

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ и ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н.Харченко

« _____ » _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика
38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)
УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
(на примере ООО «Тавил-ру»)

Научный руководитель _____ старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник _____ Н.А.Привалова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Организация учета финансовых результатов на предприятиях в сфере розничной торговли.....	16
1.1 Бухгалтерский и налоговый учет доходов в ООО «Тавил-ру»	16
1.2 Учет расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «Тавил- ру».....	27
1.3 Порядок формирования финансовых результатов	38
2 Анализ финансовых результатов в ООО «Тавил-ру»	46
2.1 Анализ структуры и динамики доходов и расходов ООО «Тавил-ру»	46
2.2 Факторный анализ прибыли от продаж.....	57
2.3 Анализ безубыточности предприятия ООО «Тавил-ру»	62
Заключение.....	65
Список использованных источников.....	69
Приложение А-Т	70-117

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях финансовый результат представляет собой наиболее существенный показатель эффективности работы организации. Благополучие и экономический успех любого предприятия всецело зависит от того, насколько эффективна её деятельность, выражающаяся в сумме полученной прибыли, которая является основным собственным финансовым источником, обеспечивающим развитие организации на принципах самофинансирования. Объем реализации, величина прибыли и уровень рентабельности зависят от финансовой, производственной и маркетинговой деятельности организации. Эти показатели характеризуют все стороны хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете прибыль предприятия определяется как мера превышения доходов над расходами отчетного периода. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия – прибыль, а расходов над доходами означает уменьшение имущества – убыток. Полученный предприятием за отчетный период финансовый результат в виде прибыли или убытка приводит к увеличению или уменьшению капитала предприятия.

Таким образом, правильность введения учета финансовых результатов и их анализа оказывают прямое влияние на оценку эффективности деятельности компании, что и является основой актуальности выбранной темы.

Целью написания данной работы является выработка рекомендаций по совершенствованию порядка учета финансовых результатов в организации ООО «Тавил-ру», исследование формирования и особенностей их учета, проведение анализа прибыли.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- сопоставить понятия и составляющие доходов и расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете;
- выделить особенности учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения;
- раскрыть особенности условий признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета;
- рассмотреть порядок учета доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сравнить и выявить различия классификации доходов и расходов предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- выделить особенности учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения;
- оценить порядок формирования финансового результата и его учет на данном

предприятия на предмет соответствия законодательству Российской Федерации.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Тавил-ру» (Общество с ограниченной ответственностью «Тавил-ру») за 2015-2016 гг.

Предприятие создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации об обществах с ограниченной ответственностью в сентябре 2014 года.

ООО «Тавил-ру» относится к микро предприятиям, так как отвечает следующим критериям:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, иностранных организаций и граждан, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов, организаций, которые не относятся к субъектам малого и среднего предпринимательства, в их уставном капитале не превышает 25%;
- средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает 15 человек;
- размер годовой выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС за предшествующий календарный год не превышает 120 млн. руб [1].

Данная организация находится на упрощенной системе налогообложения (УСН). Предметом деятельности Общества является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли и использование в интересах учредителей, для развития предприятия, а именно:

- Розничная торговля по заказам.
- Торговля автотранспортными средствами.
- Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями.
- Техническое обслуживание и ремонт мотоциклов.

Общество может заниматься различными видами коммерческой и иной деятельности, не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации, с оформлением в необходимых случаях лицензии в установленном порядке. Учредителями Общества являются физические лица.

Предмет исследования – процесс учета финансовых результатов организации.

Структура работы включает: введение, основную часть, состоящую из двух глав, заключение, список использованных источников информации и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы, определяется цель и формируются задачи, указывается объект и предмет исследования.

В первой главе рассмотрен порядок учета и формирования финансового результата ООО «Тавил-ру». В частности, подробно были рассмотрены понятия доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; была проведена сравнительная характеристика

классификации доходов и расходов для целей налогового и бухгалтерского учета; рассмотрен порядок и условия признания данных показателей в бухгалтерском и налоговом учете; рассмотрено отражение доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой декларации организации.

Во второй главе проведен анализ финансовых результатов на примере организации ООО «Тавил-ру».

В заключении приводятся предложения, рекомендации и выводы для предприятия ООО «Тавил-ру».

В работе использовались материалы:

1) периодических экономических изданий, такие как: Медведева, И. В. «Анализ финансовых результатов организации», Фомина, Е. И. «Прогнозирование прибыли на основе факторной модели», Когденко, В. Г. «Экономический анализ», Шеремет, А. Д. «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», Савицкая, Г. В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» и другие;

2) справочно-правовые системы: «Консультант плюс», «Гарант»;

3) учредительные документы: Устав организации ООО «Тавил-ру», выписка из единого государственного реестра юридических лиц;

4) бухгалтерская (финансовая) отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств;

5) первичная документация: товарные накладные (ТОРГ-12), счета-фактуры.

1 Организация учета финансовых результатов на предприятиях в сфере розничной торговли

1.1 Бухгалтерский и налоговый учет доходов в ООО «Тавил-ру»

Бухгалтерский и налоговый учет доходов организации в РФ ведется в соответствии с нормативными документами:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).
8. Учетная политика предприятия.

Исследуем понятия доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [2].

В целях налогового учета на основании ст. 41 «Принципы определения доходов» Налогового кодекса РФ под доходом понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл. 25 НК РФ [3].

При сравнении понятия можно отметить то, что доход организации в бухгалтерском и

налоговом учете определяется практически одинаково.

Можно сделать небольшой вывод, касающийся смысла отдельных положений из части второй Налогового кодекса РФ, о том, что понятие «доход» сформулировано в значении общей суммы поступлений в денежной или натуральной форме, как из всех источников, так и от любой деятельности налогоплательщика, без учета расходов. В статье 249 НК РФ доходы от реализации определяет как выручку, то есть всю сумму поступлений денежных средств, полученных при реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав. Именно в таком значении понятие “доход” понимается и в статьях 153, 155, 208 и 209 Налогового кодекса РФ [4].

Таким образом, ПБУ 9/99 также как и Налоговый кодекс РФ понимает под доходами экономическую выгоду.

Классификацию доходов в бухгалтерском учете определяет пункт 4 ПБУ 9/99. Согласно этой классификации доходы организации подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы [2].

Данное деление доходов производится в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации. Одни и те же виды доходов организации могут признаваться в одном случае в качестве доходов от обычных видов деятельности, в других случаях - в качестве прочих доходов. При этом организация имеет право самостоятельно относить те или иные виды поступлений к доходам от обычных видов деятельности или к прочим доходам, закрепив выбранный порядок в учредительных документах организации.

Подробная классификация доходов в соответствии с ПБУ 9/99 представлена в приложении А.

Согласно пункту 5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности являются - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Помимо этого доходами от обычных видов деятельности могут быть поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, лицензионные платежи за предоставление прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также поступления от участия в уставных капиталах других организаций, при условии, что названные виды деятельности являются предметом деятельности организации. В противном случае доходы от этих видов деятельности будут формировать прочие доходы организации [5].

Перечень прочих доходов в ПБУ 9/99 является открытым, так как нельзя предусмотреть все виды доходов, полученные в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рассмотрим организацию ООО «Тавил-ру», у которой основной вид деятельности является розничная торговля. В соответствии с Уставом организации, выписке из Единого государственного реестра юридических лиц указывается код основного вида деятельности как розничная торговля вне магазинов, палаток, рынков. В соответствии с налоговой декларацией и бухгалтерской (финансовой) отчетности код вида экономической деятельности по ОКВЭД - 47.91, расшифровывается как розничная торговля по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Таким образом, следует отметить то, что коды ОКВЭД в этих источниках не совпадают друг с другом.

Пример Устава представлен в приложении Б, выписка из Единого государственного реестра юридических лиц в приложении В.

Согласно Федеральному закону от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» ст.5, пункту 5 предприятие обязан своевременно, в течение 3 рабочих дней с момента начала ведения новой деятельности, сообщить в регистрирующую ИФНС об изменении кодов ОКВЭД [6].

В соответствии со ст. 14.25 КоАП п.3 несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пяти тысяч рублей [7].

В таком случае для организации ООО «Тавил-ру» рекомендуется подать заявление в Федеральную налоговую службу об изменении кода ОКВЭД, а также привести код к реальному виду экономической деятельности.

Так, в ООО «Тавил-ру» основным предметом деятельности является розничная торговля, выручкой считается поступления, получение которых связано с выполнением соответствующих работ, реализацией готовой продукции, а также поступления от реализации товаров и материалов (без учета налога на добавленную стоимость).

В состав прочих доходов относится сумма страхового возмещения, полученных организацией. Такие поступления учитываются в составе прочих доходов организации, принимая к бухгалтерскому учету в сумме, признанной должником в соответствии с пунктом 10.2 ПБУ 9/99, в том отчетном периоде, в котором были признаны должником. Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в приложении Г.

Рассмотрим доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления в ООО «Тавил-ру» на основе отчета о финансовых результатах за 2015-2016 г.г. в таблице 1.

Таблица 1 – Доходы в бухгалтерском учете в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2016 г.		2015 г.		Отклонение 2016 г. к 2015 г.	
	Сумма, руб.	% к доходам	Сумма, руб.	% к доходам	В руб. (+/-)	Темп прирост, %
Выручка от основного вида деятельности	11 526 000	99,5	11 131 000	100	395 000	3,5
Прочие доходы	55 000	0,5	-	-	-	-
Итого	11 581 000	100	11 131 000	100	-	-

Выручка предприятия в отчетном году (2016 г.) увеличилась по сравнению с предшествующим периодом на 395 000 рублей (темп прироста положительный и составил 3,5%).

Динамику прочих доходов на данном предприятия проследить нельзя, так как за предшествующий год организация не получала прочих поступлений.

Рассмотрим классификацию доходов для целей налогообложения.

В связи с тем, что организация ООО «Тавил-ру» применяет упрощенную систему налогообложения, порядок начисления налога на прибыль не рассматривается. Из этого следует, что независимо от выбранного объекта налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы») к доходам налогоплательщика, применяющие упрощенную систему налогообложения, относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы [8].

К доходам от реализации в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ относится выручка от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных. Также к доходам от реализации относится выручка от реализации имущественных прав [3].

В соответствии со статьей 250 Налогового кодекса РФ в состав внереализационных доходов относятся те доходы, которые не признаются от реализации.

Данный перечень внереализационных доходов считается закрытым.

В налоговом учете выручка от розничной продажи товаров является доходом от реализации товаров.

Пример налоговой декларации приведен в приложении Д.

Рассмотрим доходы от реализации товаров и имущественных прав, а также внереализационные доходы на примере организации ООО «Тавил-ру» на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2016 г, приведенные в таблице 2.

Таблица 2 - Доходы в налоговом учете в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2016 г.		2015 г.		Отклонение 2016 г. к 2015 г.	
	Сумма, руб.	% к доходу	Сумма, руб.	% к доходу	В руб. (+/-)	Темп прирост, %
Доходы от реализации товаров и имущественных прав	11 138 498	99,5	11 082 656	100	55 842	0,5
Внереализационные доходы	55 000	0,5	0	-	-	-
Итого	11 193 498	100	11 082 656	100	110 842	1,0

Как и в бухгалтерском учете выручка предприятия в отчетном году увеличилась по сравнению с предшествующим периодом на 55 842 рублей. Темп прироста составил 0,5%.

Внереализационные доходы состоят из суммы страхового возмещения в размере 55 000 рублей. В соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ доходы в виде сумм возмещения убытков или ущерба признаются внереализационными доходами.

Теперь сравним сумму показателя выручки в бухгалтерском и налоговом учете.

В ходе рассмотрения доходов от основного вида деятельности для целей налогового и бухгалтерского учета были выявлены расхождения в суммах.

Это связано с тем, что применяются различные правила и условия признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета [9].

Как следствие, образуются разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) в отчете о финансовых результатов (форма №2) и налогообложением в налоговой декларации отчетного периода.

Например, момент учета доходов и расходов в бухгалтерском учете могут отличаться от момента учета данных показателей в налоговом учете.

В таблице 3 приведены примеры расхождения сумм доходов в бухгалтерском и налоговом учете за отчетный период (2016 г.).

Таблице 3 - Расхождения сумм доходов в бухгалтерском и налоговом учете

Показатели в бухгалтерском учете (в налоговом учете) за отчетный период (2016 г.)	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	Сумма, руб.	
Доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав)	11 526 000	11 138 498
Прочие доходы (внереализационные доходы)	55 000	55 000

Так, на примере организации ООО «Тавил-ру» суммы доходов от обычных видов деятельности расходятся. В данном случае, это связано с тем, что в бухгалтерском и налоговом учете применяется разный метод признания. В бухгалтерском учете используется метод начисления, а в налоговой декларации кассовый метод. Также, это может быть связано с тем, что не все счета поставщику были оплачены, поэтому сумма доходов в бухгалтерском учете может быть больше, чем в налоговом.

Две особенности в сравнении с бухгалтерской и налоговой классификации доходов.

Во-первых, в бухгалтерском учете доходы от участия в уставных капиталах других организаций могут быть учтены либо в составе доходов от обычных видов деятельности, если это является предметом деятельности организации, либо в составе прочих доходов, когда участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации. В Налоговом кодексе РФ согласно пункту 1 статьи 250 доходы от участия в уставных капиталах других организаций относятся ко внереализационным доходам организации при любом виде основной деятельности [4].

Во-вторых, перечень внереализационных доходов, поименованных в статье 250 Налогового Кодекса РФ считается закрытым, чем отличается от перечня прочих доходов приведенных в пункте 7 ПБУ 9/99.

В-третьих, в некоторых случаях в бухгалтерском и налоговом учете доходы компании формируются по-разному. Так, некоторые доходы по правилам бухгалтерского учета будут относиться к одной классификации доходов, а в налоговом- к другой. Например, в

бухгалтерском учете в составе прочих доходов, показываются поступления от продажи основных средств и иных активов, а в налоговом учете поступления от продажи основных средств включаются в состав доходов от реализации товаров (работ, услуг), а также выручка от продажи имущества и имущественных прав, отличных от денежных средств, продукции и товаров, не являющейся обычным видом деятельности. Поэтому в бухгалтерском учете будут включаться в прочие доходы, в налоговом - доходы от реализации.

Например, в налоговом учете доходы от сдачи имущества в аренду могут быть учтены как в состав доходов от реализации, так и в состав внереализационных доходов.

Аналогичная норма содержится и в законодательстве по бухгалтерскому учету. Так пункте 5 ПБУ 9/99 доходы от сдачи имущества в аренду и от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности могут быть отнесены в состав доходов от обычных видов деятельности или в составе прочих доходов. При этом порядок отнесения указанных доходов зависит от того, являются ли такие операции предметом деятельности организации [2].

Таким образом, перечень доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации в целях налогового учета может быть сформирован одинаково, за исключением доходов от участия в уставных капиталах других организаций и прочей реализации.

Также следует помнить то, что в бухгалтерском учете не все полученные предприятием денежные средства и имущество могут быть признаны ее доходом.

Ряд поступления от других юридических и физических лиц доходами организации не признаются, так как они увеличивают капитал предприятия:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [10].

Налоговое законодательство содержит аналогичные нормы, а именно, в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации прописан перечень доходов, которые не признаются в целях налогового учета. Данным перечень считается закрытым.

Таким образом, перечень доходов, не учитываемых в целях бухгалтерского учета, значительно меньше перечня доходов, при определении налоговой базы. Из этого следует то, что некоторые доходы (расходы) будут учитываться при определении бухгалтерской прибыли, но не будут учитываться при определении налоговой базы.

Например, суммы превышения фактических расходов, отражаемых в бухгалтерском учете, над расходами по нормам, принимаемым для целей налогообложения (по суточным, представительским расходам, расходам по некоторым видам добровольного страхования и некоторым видам рекламы, процентам по займам и кредитам); расходы по безвозмездной передаче имущества; убыток, перенесенный на будущее, но который по истечении времени не может быть принят для целей налогообложения.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» определены пять условий, при одновременном выполнении которых выручка признаются в бухгалтерском учете. Если не выполнено хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете организации признается не выручка, а кредиторская задолженность [2].

Пунктом 13 ПБУ 9/99 установлено, что в тех случаях, когда выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным производственным циклом, выручка в бухгалтерском учете может признаваться по мере готовности работы, услуги, продукции или по окончании выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции. Из этого следует то, что признание выручки в бухгалтерском учете будет зависеть от условий заключенного договора. Например, если договором между исполнителем и заказчиком будет предусмотрена возможность поэтапной сдачи законченных этапов работ, услуг, то выручка будет признаваться по мере выполнения этапов работ и услуг. Если же договором не предусмотрено поэтапной сдачи работ и услуг, то выручка признается в учете только по окончании выполнения работ, оказания услуг [2].

В бухгалтерском учете предусмотрен порядок признания выручки в отношении разных по своему характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг и изготовления продукции. В данном случае организация может применять одновременно разные способы признания выручки в течение одного отчетного периода [5].

В целях налогового учета в соответствии со статьей 346.17 НК РФ, при упрощенной системе налогообложения (УСН) доходы признаются кассовым методом [11]. Это значит, что в день поступления денежных средств на счет в банках или в кассу организации, в момент получения имущества или имущественных прав, получения авансов в счет последующей передачи товара, оплаты векселя, бухгалтеру необходимо отразить соответствующую сумму дохода в книге учета доходов и расходов [12].

На рисунке 1 представлены условия признания выручки.



Рисунок 1 - Условия признания выручки для бухгалтерского учета

Датой для учета поступления дохода считается день поступления денег. Причем не важно, произведена отгрузка товара, выполнена работа или нет. Поступлением может быть оплата и задолженности, и аванса.

При оплате товара векселем дата получения дохода будет зависеть от способа его реализации. В первом случае: при сдаче векселя на оплату в банк поступление денег на расчетный счет фирмы будет считаться днем получения дохода.

Во втором случае: векселем можно рассчитаться с другим поставщиком. При этом в векселе заполняется передаточная подпись - индоссамент, т.е. право на вексель переходит к другому лицу. Дата передачи векселя будет днем получения по нему дохода, а его номинал является суммой дохода [2].

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат.

Проанализировав вышесказанные положения ПБУ и Налогового кодекса, можно сделать следующий вывод. В бухгалтерском учете организация может применять разные способы признания выручки (кассовый метод или метод начисления) в отношении разных по своему характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг и производства изделий в

течение отчетного периода. В налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения (УСН), доходы определяются только кассовым методом.

Организация ООО «Тавил-ру» имеет право установить кассовый метод, как для бухгалтерского учета, так и для налогового учета, так как является малым предприятием, в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц. Данное право позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет [8].

Выручка в бухгалтерском учете принимается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. В общем случае величина поступления или дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации [2].

Если цена не предусмотрена и не установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления или дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции. Кроме того, ПБУ 9/99 устанавливает отдельный ряд правил для определения величины прочих доходов.

Оценку доходов следует производить в денежном выражении. Доходы принимать к бухгалтерскому учету в сумме равной стоимости поступившего актива или погашенного обязательства. При этом для определения стоимости поступившего актива или погашенного обязательства следует применять правила оценки соответствующих активов и обязательств, поскольку признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств [13].

Исследуя вопрос оценки доходов в налоговом учете, можно привести мнение автора Н.Ю.Орлюк, с которым следует согласиться: «В налоговом учете такое понятие, как оценка доходов и расходов вообще отсутствует. По всей видимости, это обусловлено тем, что в системе налогового учета не предусмотрено применение основных методов бухгалтерского учета, таких, как баланс, счета, двойная запись и оценка. В связи с недостаточной проработанностью вопроса оценки доходов и расходов в налоговом учете на практике часто применяются правила, предусмотренные бухгалтерским учетом.

Таким образом, величина доходов и расходов, в налоговом учете определяется на основании первичных документов» [14].

Рассмотрев все аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов, можно сделать один общий вывод.

Исследование нормативной базы, в которой содержится основное понятие «доходы», используемое в бухгалтерском и налоговом учете определяется практически одинаково.

В целом, по классификации доходов, можно сказать о том, что перечень доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете и доходов от реализации в целях налогового учета может быть сформирован одинаково, за исключением доходов от участия в уставных капиталах других организаций и прочей реализации. Перечень доходов, которые не учитываются в целях бухгалтерского учета, значительно меньше перечня доходов, при определении налоговой базы.

В силу разных подходов к определению признания доходов организации между бухгалтерским и налоговым учетом возникает множество отличий.

Проанализировав ПБУ 9/99 и Налоговый кодекс Российской Федерации, следует отметить то, что данные нормативные документы не определяют четких критериев оценки доходов организации.

1.2 Учет расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «Тавил-ру»

Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (с учетом последующих изменений и дополнений).
6. Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (с учетом последующих изменений и дополнений).

8. Учетная политика предприятия.

Исследуем понятия расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете определение расходы содержится в п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии с этим пунктом, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [15].

Для определения понятия «расходы организации» в целях налогообложения, следует обратиться к статье 252 Налогового кодекса РФ. В соответствии с данной статьей, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком [4].

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [13].

Проанализировав определение расходов можно сказать о том, что в бухгалтерском и налоговом учете приводятся разные понятия. Однако, как для бухгалтерского, так и для налогового учета расходами признаются только документально подтвержденные и обоснованные затраты. Из текста Налогового кодекса РФ смысл требования документально подтверждения расходов нам понятен, но требование, которое касается экономической оправданности на практике вызывает очень много вопросов.

Для признания расходов как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета, необходимо выполнение определенных условий.

В ПБУ 10/99 определены следующие условия, которые должны выполняться для признания расходов в бухгалтерском учете [15].

Для признания расхода необходимо выполнение всех перечисленных выше условий. Если хотя бы одно из условий не выполняется, то в бухгалтерском учете организации признается не расход, а дебиторская задолженность.

В бухгалтерском учете установлено, что расходы подлежат признанию независимо от намерения получить выручку или иные доходы, а также независимо от формы осуществления расхода [16].

На рисунке 2 представлены условия признания расходов для бухгалтерского учета.

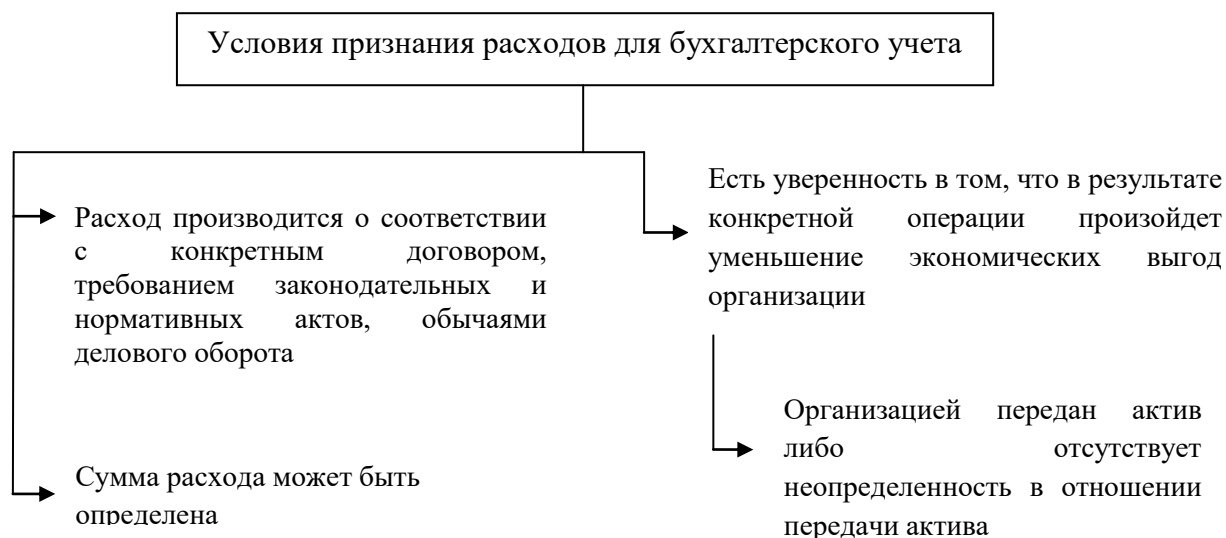


Рисунок 2 - Условия признания расходов для бухгалтерского учета

Не менее важным является момент признания расходов на упрощенной системе налогообложения (УСН). Учет признания расходов производится только в тех случаях, если они соответствуют требованиям, изложенным в Налоговом кодексе РФ. Они должны:

- быть обоснованными (необоснованность расходов может быть доказана налоговыми органами);
- быть подтвержденными документально (документ об оплате расхода: кассовый чек, платежное поручение, банковская выписка; документ, доказывающего факт хозяйственной операции: акт приемки-передачи или товарная накладная);
- связаны с деятельностью, направленной на получение доходов [4].

При использовании упрощенной системы налогообложения применяется кассовый метод, из этого следует, что расходы можно учитывать только после их фактической оплаты. Только после того, как товары будут оприходованы и реализованы, либо переданы в производство можно будет признать расход [11].

Рассмотрим другие варианты признания расходов. Например, такую категорию издержек как оплата труда. Как только работник организации получает свою заработную плату лично в руки или перечисление на банковскую карту, расход принимается к учету.

В данном случае это и будет момент фактической оплаты. К этой группе расходов можно отнести перечисление налогов и сборов в бюджет РФ, а также оплату услуг подрядчиков.

Согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходы учитываются с учетом следующих особенностей:

1) Материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), расходы на оплату труда, расходы по уплате процентов за пользование заемными средствами, расходы по оплате услуг - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения;

2) Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации - по мере реализации указанных товаров (применяется метод ФИФО, по средней стоимости или по стоимости единицы товара);

3) Расходы на уплату налогов и сборов - учитываются в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком;

4) Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) НМА, используемых при осуществлении предпринимательской деятельности – учитываются в порядке, установленном п.3 ст. 346.16 НК РФ, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм (равными долями в течение налогового периода). Например:

- по ОС, приобретенным при применении УСН - с момента ввода ОС в эксплуатацию;
- по НМА, приобретенным при применении УСН - с момента принятия НМА на бухгалтерский учет;

- по ОС и НМА, приобретенным до перехода на УСН: со сроком полезного использования от 1 до 3 лет - в течение первого года применения УСН; со сроком полезного использования свыше 3 лет до 15 лет - в течение первого календарного года применения УСН - 50%, в течение второго года - 30%, в течение третьего года - 20%; со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств [15].

Таким образом, проанализировав вышесказанное, можно выделить основное отличие в признании расходов организации в целях бухгалтерского и налогового учета.

В бухгалтерском учете расходы могут признаваться независимо от намерения получить выручку или иной доход, тогда как в налоговом учете, расходами будут признаваться любые затраты, но при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [17].

В соответствии с ПБУ 10/99, все расходы организации в зависимости от характера, условия осуществления и направлений ее подразделяются на следующие группы:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы [15].

Подробная классификация расходов в соответствии с ПБУ 10/99 представлена в приложении Е.

Деление расходов производится в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности организации. Установлено, что если организация имеет предмет деятельности, отличный от продажи товаров, продукции, работ, услуг, например, предоставление за плату во временное пользование своих активов в аренду, участие в уставных капиталах других организаций, а также лицензионные платежи за предоставление прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, то расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, связанные с этой деятельностью. В противном случае расходы от этих видов деятельности будут формировать прочие расходы организации [18].

Согласно пункту 8 ПБУ 10/99, при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты, связанные с изготовлением и реализацией продукции [15].

Все остальные расходы, не являющиеся основными, называются прочими расходами и приведены в п.11 ПБУ 10/99 [9].

Для целей бухгалтерского учета необходимо организовать учет расходов по статьям затрат. Организация самостоятельно устанавливает данный перечень статей затрат [10].

При его составлении нужно учитывать особенности технологических процессов, деятельности организации, структуру производства и иные факторы, влияющие на размер и перечень расходов.

Перечень прочих расходов организации приведен в пункте 11 ПБУ 10/99.

Так, в организации ООО «Тавил-ру» основным предметом деятельности считается розничная продажа товара, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, связанные с выполнением соответствующей продажи.

Прочими расходами в ООО «Тавил-ру» признают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) и составили 129 000 тыс. рублей. В соответствии с п.11 ПБУ 10/99.
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, а

именно услуги банка - 36 695 рублей. В соответствии с п.11 ПБУ 10/99.

– а также в соответствии с п.12 ПБУ 10/99 возмещение причиненных организацией убытков включаются в состав прочих расходов и составляют 55 000 рублей [15].

Также в свой перечень прочих расходов организация ООО «Тавил-ру» включает расходы на доставку товара, которые составили 208 286 рублей.

Таким образом, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам могут быть отнесены: проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; возмещение причиненных организацией убытков.

Однако расходы на доставку товара не соответствуют перечню прочих расходов в ПБУ 10/99.

Следовательно, данной организации рекомендуется привести в соответствие с законодательством РФ и стандартами бухгалтерского учета свою классификацию прочих расходов. Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в приложении Г.

Рассмотрим расходы по обычным видам деятельности и прочие расход на предприятии ООО «Тавил-ру» на основе отчета о финансовых результатов за 2015 и 2016 года., которые отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Расходы в бухгалтерском учете в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2016 г.		2015 г.		Отклонение 2016 г. к 2015 г.	
	Сумма, руб.	% к расходам	Сумма, руб.	% к расходам	В руб. (+/-)	Темп прирост, %
Расходы по обычным видам деятельности	11 255 000	96,3	11 310 000	97,7	- 55 000	- 0,5
Прочие расходы	429 000	3,7	269 000	2,3	160 000	59,4
Итого	11 684 000	100	11 579 000	100	105 000	0,9

В ООО «Тавил-ру» показатель «Расходы по обычным видам деятельности» состоит из себестоимости продаж и коммерческих расходов, показатель «Прочие расходы» состоит из процентов к уплате и прочих расходов.

Из нашей таблицы видно, что расходы по обычным видам деятельности сократились на 5%. Это связано, в первую очередь с уменьшением себестоимости продаж предприятия в отчетном году (2016 г.). По прочим расходам наблюдается противоположная ситуация: к 2016 г. прочие расходы увеличились на 160 000 рублей.

В ходе работы было выявлено нарушение отнесения классификации прочих расходов в соответствии с ПБУ 10/99. В ООО «Тавил-ру» расходы на доставку товара отнесены к прочим расходам, что является грубым нарушением. Такое нарушение искажает структуру расходов.

Таким образом, организации рекомендуется пересмотреть учет расходов, а именно привести в соответствие с законодательством РФ и стандартами бухгалтерского учета свою классификацию прочих расходов.

Критерии, по которым производится деление расходов организации в налоговом учете, аналогичны критериям, которые установлены ПБУ 10/99, то есть в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика.

Согласно статье 252 Налогового кодекса РФ расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией товаров, и внереализационные расходы [4].

В соответствии с декларацией по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН в организации ООО «Тавил-ру» расходы, связанные с производством и реализацией товаров составили 10 901 171 рублей. В соответствии с п. 13 ст. 265 НК РФ расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба признаются внереализационными расходами.

В случае, если затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то, организация руководствуясь пунктом 4 статьи 252 Налогового кодекса РФ имеет право самостоятельно определить, в какую группу он включит такие затраты.

В налоговом учете группировка расходов, связанных с производством и реализацией подразделяются:

- на материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы [3].

Помимо этого расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном периоде, подразделяются на прямые расходы и косвенные расходы. Перечень прямых

расходов законодательством не регламентирован. Это значит, что организация имеет право самостоятельно определять в учетной политике перечень прямых расходов, но с учетом положений НК РФ. Порядок определения прямых и косвенных расходов приведен в статье 318 Налогового кодекса РФ.

Для целей упрощенной системы налогообложения, на которой и находится рассматриваемая организация ООО «Тавил-ру», расходы не делятся на прямые и косвенные [11].

Перечень внереализационных расходов организации приведен в статье 265 НК РФ.

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией [12].

Проанализировав классификацию расходов и в бухгалтерском, и в налоговом учете можно сделать небольшой вывод.

Во-первых, если рассматривать расходы в бухгалтерском учете можно заметить то, что классификация элементов не совпадает. Например, отчисления на социальные нужды в составе расходов по обычным видам деятельности выделены в отдельную группу. В налоговом же учете эти отчисления в отдельную группу не выделены, а включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Во-вторых, перечень прочих расходов в ПБУ 10/99 и Налоговом кодексе РФ является открытым, из этого следует, что в состав названных расходов могут быть включены и другие аналогичные расходы организации. Примеры налоговых деклараций за 2016 и 2015 года представлены в приложении Д и приложении Ж.

Рассмотрим расходы ООО «Тавил-ру» на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2015 и 2016 года, которые отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Расходы в налоговом учете в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2016 г.		2015 г.		Отклонение 2016 г. к 2015 г.	
	Сумма, руб.	% к расходу	Сумма, руб.	% к расходу	В руб. (+/-)	Темп прирост, %
Расходы, связанные с реализацией товаров	10 901 171	99,5	10 678 358	100	222 813	2,08

Окончание таблицы 5

Наименование показателя	2016 г.		2015 г.		Отклонение 2016 г. к 2015 г.	
	Сумма, руб.	% к расходу	Сумма, руб.	% к расходу	В руб. (+/-)	Темп прирост, %
Внереализационные расходы	55 000	0,5	0	0	55 000	0
Итого	10 956 171	100	0	100	10 956 171	0

Расходы на производство и реализацию в налоговом учете в отчетном году увеличились на 222 813 рублей. Темп прироста составил 2,08 %.

Внереализационные доходы состоят из суммы страхового возмещения в размере 55 000 рублей. В соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ доходы в виде сумм возмещения убытков или ущерба признаются внереализационными доходами.

Теперь сравним сумму расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В ходе рассмотрения расходов от основного вида деятельности для целей налогового и бухгалтерского учета были выявлены расхождения в суммах.

Это связано с тем, что применяются различные правила и условия признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Как следствие, образуются разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) в отчете о финансовых результатов (форма №2) и налогообложением в налоговой декларации отчетного периода. Например, момент учета доходов и расходов в бухгалтерском учете могут отличаться от момента учета данных показателей в налоговом учете [9].

В таблице 6 приведены примеры расхождения сумм расходов в в бухгалтерском и налоговом учете за отчетный период (2016 г.).

Таблица 6 - Расхождения сумм расходов в бухгалтерском и налоговом учете за отчетный период (2016 г.)

Показатели в бухгалтерском учете (в налоговом учете)	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	Сумма, руб.	
Расходы от обычных видов деятельности (расходы, связанные с производством и реализацией товаров)	11 255 000	10 901 171

Окончание таблицы 6

Показатели в бухгалтерском учете (в налоговом учете)	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
	Сумма, руб.	
Прочие расходы (внереализационные расходы)	429 000	55 000

Так, на примере организации ООО «Тавил-ру» суммы доходов от обычных видов деятельности расходятся. В данном случае, это связано с тем, что в бухгалтерском и налоговом учете применяется разный метод признания. В бухгалтерском учете используется метод начисления, а в налоговой декларации кассовый метод.

Также разница в прочих и внереализационных расходах возникает за счет того, что в состав расходов для целей налогового учета не включаются часть расходов, признаваемых в бухгалтерском учете.

Так в соответствии с пунктом 2, 13, 15 статьей 265 Налогового кодекса РФ такие расходы как расходы в виде процентов по долговым обязательствам; расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба; расходы на услуги банков должны включаться в состав внереализационных расходов [4]. В ООО «Тавил-ру» во внереализационные расходы входит только сумма по недостачи.

В связи с данным обстоятельством, следует дать ряд рекомендаций по исправлению данной ошибки, а именно: пересмотреть перечень расходов в налоговом учете и включить те суммы, которые могли бы уменьшить налогооблагаемую базу.

Далее рассмотрим перечень расходов, которые не признаются в налоговом и в бухгалтерском учете.

В ПБУ 10/99 не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- в виде вкладов в уставные капиталы других организаций, приобретения акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита (займа), полученного организацией [15].

Перечень расходов, которые не учитываются в целях налогового учета, содержится в статье 270 Налогового кодекса РФ. Данный перечень считается открытым. Из этого следует то, что есть и другие расходы, которые не вошли в данный перечень, произведенные организацией. А также те расходы, которые не соответствуют критериям, указанным в статье 252 Налогового кодекса РФ, должны быть включены в состав расходов, не учитываемых в налоговом учете.

Таким образом, перечень расходов, которые не учитываются в целях бухгалтерского учета является закрытым. В целях налогового учета те расходы, которые, не учитываемые в НК РФ, будут признаваться расходами в бухгалтерском учете.

В случае с оценкой расходов ситуация достаточно сложная. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности принимаются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) [4].

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов [5].

Таким образом, если руководствоваться этими правилами, будет достаточно сложно провести оценку расходов, производимых организацией. Единственное, что возможно сделать, это определить стоимость приобретаемых товаров, получаемых услуг или работ.

По мнению автора Н.Ю.Орлюк, с которым следует согласиться о том, что в налоговом учете оценка расходов, также как и доходов отсутствует. Он объясняет это тем, что в системе налогового учета не предусмотрено применение основных методов бухгалтерского учета, таких, как баланс, счета, двойная запись и оценка. В связи с недостаточной проработанностью вопроса оценки расходов в налоговом учете на практике часто применяются правила, предусмотренные бухгалтерским учетом.

Таким образом, величина доходов и расходов, в налоговом учете определяется на основании первичных документов [5].

Проведенный анализ нормативно-правовой базы, регулирующий бухгалтерский и налоговый учет, а именно ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Налоговый кодекс Российской Федерации позволяет утверждать, что между бухгалтерским и налоговым учетом неизбежно возникают противоречия как по форме, так и по содержанию. Противоречия по форме возникают в результате различной классификации расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Причиной противоречий по содержанию является различие в определении «расходы организации» и порядке их признания в бухгалтерском и налоговом учете.

Нормативные документы такие, как ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Налоговый кодекс Российской Федерации не определяют четких критериев оценки расходов организации.

1.3 Порядок формирования финансовых результатов

Доходы и расходы - это те факторы хозяйственной жизни, которые с экономической и бухгалтерской точек зрения изменяют финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. [9]

Финансовый результат представляет собой разницу между суммами доходов и расходов предприятия. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия – прибыль, а превышение расходов над доходами – убыток. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала предприятия. [19]

На рисунке 3 представлена схема формирования финансовых результатов.

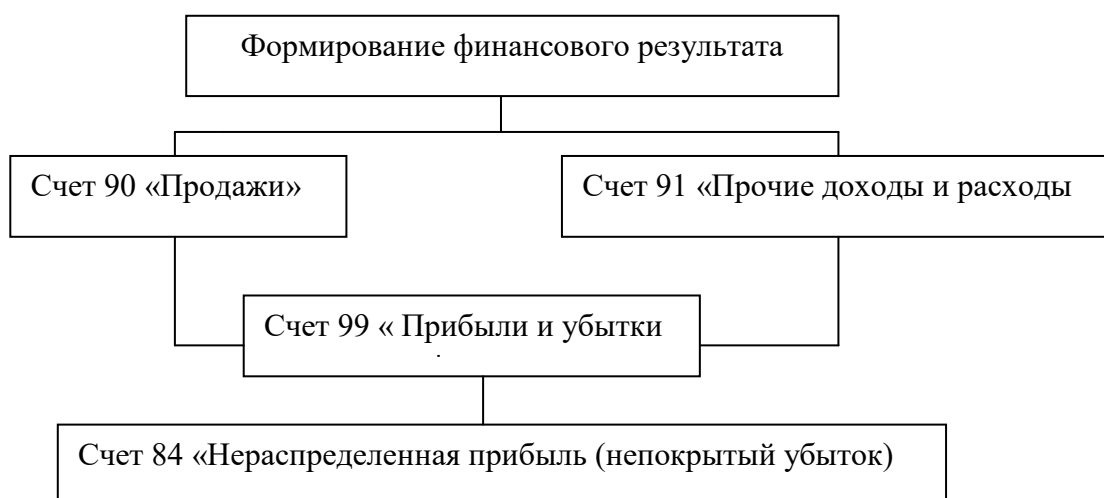


Рисунок 3 – Формирование финансового результата

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Тавил-ру» в отчетном периоде используется счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету - расходы и убытки. Конечный финансовый результат определяется под влиянием: финансового результата от продажи товаров и сальдо прочих доходов и расходов.

Порядок определения выручки установлен пунктом 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации». В данном пункте сказано, что выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В финансово-хозяйственной деятельности организаций нередки случаи, когда покупатель продукции, товаров погашает свою задолженность перед поставщиком не полностью. В таких случаях, когда величина поступлений и (или) дебиторской задолженности покрывает выручку лишь частично, выручка в бухгалтерском учете поставщика определяется как сумма поступлений и дебиторской задолженности, не покрытой поступлением [2].

Рассмотрим, как отражается выручка от продаж на счетах бухгалтерского учета при использовании метода начисления на предприятии ООО «Тавил-ру».

Для обобщения информации о доходах, связанных с обычными видами деятельности организации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н предназначен счет 90 «Продажи» [20].

Если финансовым результатом является прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если результатом деятельности предприятия является убыток, то он отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи». [21]

В таблице 7 представлена структура счета 90 «Продажи».

Таблица 7 – Структура счета 90 «Продажи»

	Дебет		Кредит
2	Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).	1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг).
3	НДС по реализованной продукции		
4	Акцизы		
	Убыток от реализации продукции, т.е. выручка от реализации меньше себестоимости, НДС ($1 < 2+3+4$)		Прибыль от реализации продукции т.е. выручка от реализации больше себестоимости, НДС ($1 > 2+3+4$)

В организации ООО «Тавил-ру» отсутствует учетная политика, в которой должен утверждаться рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета [22]. Учетная политика организации должна быть оформлена в соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ.

За данное нарушение законодательством РФ ответственность не предусмотрена. Но организация рискует допустить грубые нарушения, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Например, занижение налоговой базы. Данное обстоятельство может расцениваться Инспекцией Федеральной налоговой службы (ИФНС) как грубое нарушение правил учета доходов и расходов, который предполагает штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее чем на 40 000 рублей.

Также руководитель или бухгалтер могут быть привлечены к административной ответственности в зависимости от того, кто будет признан виновным в совершении этих ошибок. [23].

В связи с отсутствием положений по учетной политике ООО «Тавил-ру» порядок учета аналитических счетов ведется из действующей практики.

На основе оборотно-сальдовой ведомости к счету 90 «Продажи» в ООО «Тавил-ру» открываются следующие субсчета:

- 90.01 «Выручка»;

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 открыт дополнительный субсчет 90.01 «Выручка» и 90.01.1 «Выручка от продаж с основной системы налогообложения».

Пример оборотно-сальдовой ведомости приведен в приложении И.

- 90.02 «Себестоимость продаж»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.07 «Расходы на продажу»;
- 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 открыт дополнительный субсчет 90.01 «Выручка» и 90.01.1 «Выручка от продаж с основной системы налогообложения», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» и 90.02.1 «Себестоимость продаж с основной системы налогообложения», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» и 90.07.1 «Расходы на продажу от основной деятельности».

Сумма выручки от розничной торговли в бухгалтерском учете будет отражаться по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [24].

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг одновременно будет списываться с

кредита счета 44 «Расходы на продажу», в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи» [25].

Субсчет 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для определения финансового результата от продаж за отчетный месяц. Записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производят накопительно в течение отчетного года. Каждый месяц организация производит сопоставление совокупного дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 90 «Продажи» и определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. []

Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают со счета 90.09 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09), закрываются внутренними записями на счет 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Кроме того, аналитический учет может вестись по регионам продаж и т.д.

Как говорилось ранее о том, что в организации отсутствует положения по учетной политике, порядок учета аналитических счетов ведется в оборотно-сальдовой ведомости.

Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Продажи» в ООО «Тавил-ру» представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Продажи» в ООО «Тавил-ру»

Корреспонденция счетов		Содержание операций
Дебет	Кредит	
62	90.01	Признана выручка от продажи товаров
90.02	41	Списана себестоимость проданных товаров
90.02	44	Списаны расходы на продажу товаров
99	90.09	Отражен финансовый результат от продажи товаров (убыток).

Для отражения прочих доходов, не связанных с обычными видами деятельности организации предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете отражается информация о поступлениях и платежах предприятия, связанных и обусловленных

проведением в течение отчетного периода финансовых, производственных и хозяйственных операций, не относящихся к основным видам деятельности [9].

На основе оборотно-сальдовой ведомости к счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Тавил-ру» открываются следующие аналитические субсчета:

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Пример оборотно-сальдовой ведомости приведен в приложении К.

В таблице 9 представлена структура счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 9 - Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы»

	Дебет		Кредит
1	Прочие расходы	2	Доход от реализации основных средств, прочих активов
	Убыток, расходы больше доходов (1<2)		Прибыль, доходы больше расходов (1>2)

На субсчете 91.01 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91.02 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» аналогичен по своему назначению субсчету 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» [20].

Записи по субсчетам 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.02 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», кроме субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов», закрываются внутренними записями на субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» [20].

Рассмотрим конкретный пример получения прочих доходов в организации ООО «Тавил-ру».

В ноябре 2016 года ООО «Тавил-ру» заключила договор с организацией ООО «Профэлектроника» на доставку автомобильного устройства - маршрутный компьютер.

Поставщик доставил товар на сумму 72 642 рублей. При приемке обнаружена недостача в размере 54 892 рублей. На эту сумму было выставлено страховое возмещение и данная сумма была оплачена путем перечисления денег на счет ООО «Тавил-ру». Пример товарной накладной приведена в приложении Л и счет-фактуры приведена в приложении М.

Схема корреспонденции счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Тавил-ру» представлена в таблице 10.

Таблица 10 - Схема корреспонденции счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Тавил-ру»

Корреспонденция счетов		Содержание операций	Сумма, руб.
Дебет	Кредит		
60	51	Оплата за товар поставщику	72 642
41	60	Оприходован товара от поставщика	72 642
94	41	Выявлена сумма недостачи	54 892
51	76.02	Получена сумма страхового возмещения	54 892
76.02	91.01	Отражена сумма страхового возмещения в прочие доходы	54 892

На основе Отчета о финансовых результатов (форма №2) сумма прочих доходов, к которым относится страховое возмещение в размере 55 000 рублей. Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в приложение Г.

Поступления в виде суммы страхового возмещения относятся к прочим доходам в соответствии с п.10.2 ПБУ 9/99 [2].

Проанализировав все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что в данной организации обнаружены нарушения в правилах ведения бухгалтерского учета, а именно в организации аналитического учета счет 91 «Прочие доходы и расходы». В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета поступления суммы страхового возмещения должны учитываться как поступления в возмещение причиненных организации убытков, а не внереализационные доходы как отмечает организация [20].

Таким образом, ООО «Тавил-ру» рекомендуется:

- внести изменения в учетных регистрах для учета доходов от прочей деятельности;

- документально закрепить формы учетных регистров;
- привести в соответствие номенклатуру аналитических статей счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В результате сделанных выводов, можно выделить следующие нарушения в области регулирования бухгалтерского учета доходов:

1. Отсутствие положений по учетной политике организации ООО «Тавил-ру», в которой должен утверждаться рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

За данное нарушение законодательством РФ ответственность не предусмотрена. Но организация рискует допустить грубые нарушения, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Например, занижение налоговой базы. Данное обстоятельство может расцениваться ИФНС как грубое нарушение правил учета доходов и расходов, который предполагает штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее чем на 40 000 тыс. рублей, а также руководитель или бухгалтер могут быть привлечены к административной ответственности в зависимости от того, кто будет признан виновным в совершении этих ошибок.

2. Неправильная организации аналитического учета счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета поступления суммы страхового возмещения должны учитываться как поступления в возмещение причиненных организации убытков, а не внереализационные доходы как отмечает организация.

Предприятия должны вести бухгалтерский учет расходов в соответствии с нормативным документом ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В отчете о финансовых результатах расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, которые включают: себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы и прочие расходы организации.

В организации ООО «Тавил-ру» основным предметом деятельности, как было упомянуто ранее, является розничная торговля. В соответствии с Планом счетов расходы данной организации по обычным видам деятельности формируются на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету указанного счета собираются все затраты организации, а по кредиту осуществляется их списание. Дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» означает остаток издержек обращения на остаток нереализованных товаров на конец месяца. В конце

отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж», списываются издержки, приходящиеся на реализованные товары [26].

Такое списание отражается проводкой: Дт 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу».

Бухгалтерские записи учета расходов на продажу в организации ООО «Тавил-ру» будут такими:

Дт 44 «Расходы на продажу» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 2 050 016,44 рублей - получение счета за доставку груза.

Дт 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» Кт 44 «Расходы на продажу» на сумму 3 627 000 рублей - списана сумма коммерческих расходов.

Так как ООО «Тавил-ру» является торговым предприятием, следовательно, для учета издержек обращения следует руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, включенных в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания [27].

В соответствии с данным документов, торговым организациям рекомендуется применять следующую номенклатуру статей затрат:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств;
- износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- расходы на рекламу;
- затраты по оплате процентов за пользование займом;
- потери товаров и технологические отходы;
- расходы на тару;
- прочие расходы [10].

Прочими расходами в ООО «Тавил-ру» признаются: проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, а именно услуги банка, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств включаются в состав прочих расходов.

На основании анализа счета 91 «Прочие доходы и расходы» рассмотрим отражение в бухгалтерском учете отдельные виды прочих расходов в ООО «Тавил-ру». Пример документа «Анализ счета 91» представлен в приложении Н.

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» - отражена сумма процента по долгосрочному займу в размере 128 758,86 рублей.

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - учитывается сумма недостачи ценностей и потери от порчи ценностей в размере 54 892,00 рублей.

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приняты к оплате счета различных организаций, связанные с выбытием прочих активов за услуги в размере 207 673,49 рублей.

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 57 «Переводы в пути» - произведена безналичная оплата за товар 601,02 рублей.

Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 51 «Расчетные счета» - отражена сумма расходов за услуги коммерческого банка в размере 36 707,68 рублей.

Рассмотрим конкретный пример отражения прочих расходов в организации ООО «Тавил-ру».

В ноябре 2016 года ООО «Тавил-ру» заключила договор с организацией ООО «Профэлектроника» на доставку автомобильного устройства - маршрутный компьютер. Поставщик доставил товар на сумму 72 642 рублей. При приемке обнаружена недостача в размере 54 892 рублей. На эту сумму было выставлено страховое возмещение и данная сумма была оплачена путем перечисления денег на счет ООО «Тавил-ру». Пример товарной накладной приведена в приложении Л и счет-фактура приведена в приложении М.

Схема корреспонденции счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Тавил-ру» представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Схема корреспонденции счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Тавил-ру»

Корреспонденция счетов		Содержание операций	Сумма, руб.
Дебет	Кредит		
60	51	Оплата за товар поставщику	72 642

Окончание таблицы 11

Корреспонденция счетов		Содержание операций	Сумма, руб.
Дебет	Кредит		
41	60	Оприходован товара от поставщика	72 642
94	41	Выявлена сумма недостачи	54 892
91.01	94	Отражена сумма недостачи в прочие расходы	54 892

Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в приложение Г.

На основе Отчета о финансовых результатах (форма №2) сумма прочих расходов, к которым относится сумма недостачи составляет 55 000 рублей. Такие поступления как сумма недостачи относятся к прочим расходам организации в соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Проанализировав выше сказанное, можно сделать выводы:

1. Номенклатура статей затрат, прописанных в «Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, включенных в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания» не совпадает с действующей практикой организации, а именно с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 44 «Расходы на продажу». В частности, такая статья как транспортные расходы не отражены на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

2. Были выявлены нарушения отнесения статей расходов к их видам. В ООО «Тавил-ру» расходы на продажу в размере 208 286,51 рублей учитываются на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы», что является грубым нарушением бухгалтерского учета.

Так, в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета расходы на продажу должны учитываться на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» и отражать как расходы по основному виду деятельности, а не к прочим расходам. Такое нарушение искажает структуру расходов, а значит и информацию о финансовых результатах.

3. В ООО «Тавил-ру» отсутствуют положения по учетной политике в части организации аналитического учета расходов, вследствие чего, данный учет счетов ведется с нарушениями.

В целях исправления нарушений в данном разделе, следует дать ряд рекомендаций:

– привести в соответствие с нормативными документами, стандартами бухгалтерского учета и с действующим законодательством Российской Федерации, а также с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета номенклатуру аналитических статей счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- внести изменения в учетные регистры предприятия для учета расходов от прочей деятельности;
- отнести расходы на продажу, а именно транспортные расходы в размере 208 286,51 рублей на соответствующий счет 44 «Расходы на продажу».

Далее перейдем, непосредственно, к рассмотрению бухгалтерских корреспонденций по отражению конечного финансового результата в ООО «Тавил-ру» за 2016 год.

Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в приложении Г.

В таблице 12 отражена схема корреспонденции счетов по учету конечного финансового результата в ООО «Тавил-ру» за 2016 год.

Таблица 12 – Схема корреспонденции счетов по учету конечного финансового результата

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Отражена прибыль от продаж	90.09	99	271 000
Отражен убыток от прочих видов деятельности	99	91.09	374 000
Отражен убыток	84	99	103 000

На основе отчета о финансовых результатах организации ООО «Тавил-ру» можно определить финансовый результат.

Таким образом, данная организация получила прибыль от основного вида деятельности в размере 271 000 рублей, но относительно прочего вида деятельности – убыток в размере 347 000 рублей.

Сальдо прочих доходов и расходов = сумма прочих доходов (55 000 рублей) - сумма прочих расходов (429 000 рублей) = 374 000 рублей.

Финансовым результатом организации ООО «Тавил-ру» является сумма убытка в размере 103 000 рублей.

Далее подведем итог из всего вышесказанного:

1. Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата организация использует верные синтетические счета: 90 «Продажи» 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2. В записях совершенных хозяйственных операций при формировании финансового результата по счетам учета нарушений не выявлено.

Однако, в отчете о финансовых результатах (форма №2), оборотно-сальдовых ведомостях по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и документах «Анализ счета 99» «Анализ счета 84» по счетам учета финансового результата в организации ООО «Тавил-ру» выявлены нарушения в несоответствии сумм в данных бухгалтерских регистрах.

Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в приложении Г, оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 представлена в приложении П, оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 представлена в приложении Р, документ «Анализ счета 99» представлена в приложении С, документ «Анализ счета 84» представлена в приложении Т.

Так, в отчете о финансовых результатах за 2016 год не показана сумма в размере 111 000 рублей уплачиваемого налога по упрощенной системе налогообложения.

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен налог УСН в размере 111 000 рублей.

Поэтому, фактический убыток, который должен быть отражен в отчете о финансовых результатах (форма №2) за 2016 г. составит 214 000 тыс. рублей, что соответствует данным учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данные приведены в документе «Анализ счета 84» в приложении Т.

В целях исправления данной ошибки в бухгалтерском учете рекомендуется принять следующее действие: В соответствии с приказом Минфина от 02.07.2012 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» в отчете о финансовых результатах (форма №2) по строчке 2410 указать текущий налог на прибыль [5].

Таким образом, в ООО «Тавил-ру» сумму налога при УСН следует указать в строке 2410 в размере 111 000 рублей.

2 Анализ финансовых результатов в ООО «Тавил-ру»

2.1 Анализ структуры и динамики доходов и расходов ООО «Тавил-ру»

Финансовые результаты деятельности организации в виде прибылей и убытков определяются путем сопоставления ее доходов и расходов в рамках конкретных отчетных периодов [28].

Доходы предприятия представляют собой основу формирования прибыли, которая является, в свою очередь, конечной целью и движущим мотивом развития предприятия.

На предприятии ООО «Тавил-ру» формирование доходов основывается на положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Министерством финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации (за исключением вкладов участников (собственников имущества)).

В зависимости от характера доходов, условий осуществления и направлений деятельности организации выделяют две основные группы доходов и расходов: от обычных видов деятельности и прочие [2].

Определение и содержание расходов раскрыто в ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н. В соответствии, с которым, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)) [15].

Для проведения контроля и мониторинга динамики и структуры расходов от основного вида деятельности и прочих расходов предприятия необходимо детально конкретизировать направления использования его средств во избежание нецелесообразных расходов и для своевременного их устранения.

Основная цель анализа доходов организации является изучение и выявление изменений основных источников формирования и всех элементов, а также выявление резервов повышения доходности предприятия.

Анализ доходов и расходов проводится по следующим направлениям:

- выявляется динамика отдельных видов доходов и расходов и общей их суммы в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. При этом темпы роста доходов необходимо

сопоставить с темпами роста соответствующих расходов (горизонтальный анализ);

- рассчитывается удельный вес отдельных доходов и расходов в общей их величине и оценивается динамика структуры этих показателей в отчетном периоде по сравнению с предыдущим (вертикальный анализ);

- при наличии информации за несколько периодов проводится трендовый анализ доходов и расходов;

- определяются различные соотношения доходов и расходов организации (коэффициентный анализ):

- соотношение общей суммы доходов и расходов;

- соотношение доходов и расходов по обычным видам деятельности;

- соотношение прочих доходов и расходов [29].

Расчет этих соотношений проводится за предыдущий и отчетный период, что позволяет выявить уровень и динамику доходности деятельности организации.

Для выявления состояния доходов и расходов предприятия необходимо произвести анализ их состава и структуры. Анализ доходов и расходов организации проводится по данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах». Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в приложении Г.

Рассмотрим динамику и структуру доходов от основного вида деятельности и прочие поступления в ООО «Тавил-ру» на основе отчета о финансовых результатах за 2015-2016 г.г. в таблице 13.

Таблица 13 – Структура доходов в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.		Абсолютное изменение
	Сумма, руб.	% к доходам	Сумма, руб.	% к доходам	В руб. (+/-)
Выручка от основного вида деятельности	11 131 000	100	11 526 000	99,5	+ 395 000
Прочие доходы, в том числе: - поступления в возмещение причиненных организации убытков	-	-	55 000	0,5	-
Итого	11 131 000	100	11 581 000	100	-

Анализируя структуру доходов предприятия ООО «Тавил-ру» следует отметить, что почти 100% доходы предприятия сформированы за счет доходов от основного вида деятельности, то есть за счет которого покрываются текущие расходы предприятия и формируется прибыль.

Так в 2016 году по сравнению с предшествующим, выручка предприятия в отчетном году увеличилась на 395 000 рублей, что свидетельствует об улучшении финансового состояния. У предприятия среди прочих доходов нет процентов к получению, а также доходов от участия в других организациях.

Для наглядности на рисунке 4 представлена гистограмма, отображающая структуру доходов за 2015-2016 г.г.



Рисунок 4 – Структура доходов ООО «Тавил-ру» за 2015-2016 г.г.

Как видно из рисунка 3 на данном предприятии наибольший удельный вес в доходах организации занимает выручка от продаж 99,5% в 2016 году и 100 % в 2015 году. Остальные доходы составляют менее 0,5% в 2016 году, а в 2015 удельный вес прочих доходов составил 0%.

Перейдем к анализу динамики доходов организации ООО «Тавил-ру» Динамику прочих доходов на данном предприятии проследить нельзя, так как за предшествующий год организация не получала прочих поступлений.

В целом изменение динамики доходов предприятия можно оценить с положительной стороны, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности предприятия.

Основным источником доходов остается выручка от основного вида деятельности.

Динамика доходов отражена в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика доходов в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, руб.	% к доходам	Сумма, руб.	% к доходам		
Выручка от основного вида деятельности	11 131 000	100	11 526 000	99,5	103,5	3,5
Прочие доходы, в том числе: - поступления в возмещение причиненных организации убытков	-	-	55 000	0,5	-	-
Итого	11 131 000	100	11 581 000	100	103,5	3,5

Далее рассмотрим динамику и структуру расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов на предприятии ООО «Тавил-ру» на основе отчета о финансовых результатов за 2015 и 2016 года. Пример бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в приложении Г.

Структура расходов представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Структура расходов по обычным видам деятельности в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.		Абсолютное изменение
	Сумма, руб.	% к расходам	Сумма, руб.	% к расходам	
Расходы по обычным видам деятельности, в.т.ч:	11 310 000	97,7	11 255 000	96,3	- 55 000
Себестоимость продаж	8 002 000	69,1	7 628 000	65,3	-374 000
Коммерческие расходы, в том числе:	3 308 000	28,6	3 627 000	31	+319 000

Окончание таблицы 14

Наименование показателя	2015 г.		2016 г.		Абсолютное изменение
	Сумма, руб.	% к расходам	Сумма, руб.	% к расходам	В руб. (+/-)
Материальные расходы	1 461 330	12,6	2 050 016	17,5	+588 686
Оплата труда	1 333 939	11,5	1 195 617	10,2	-138 322
Отпускные	87 410	0,8	17 804	0,2	-69 606
Страховые взносы	425 553	3,7	363 299	3,1	-62 254
Прочие расходы, в том числе:	269 000	2,3	429 000	3,7	+ 160 000
Транспортные расходы на доставку товара	189 000	1,6	208 000	1,8	+19 000
Услуги банка	34 000	0,3	37 000	0,3	+3 000
Недостача	-	-	55 000	0,5	+ 55 000
Проценты к уплате	46 000	0,4	129 000	1,1	+83 000
Итого	11 579 000	100	11 684 000	100	+ 105 000

В ООО «Тавил-ру» показатель «Расходы по обычным видам деятельности» состоит из себестоимости продаж и коммерческих расходов, показатель «Прочие расходы» состоит из процентов к уплате и прочих расходов.

Из нашей таблицы видно, что расходы по обычным видам деятельности сократились на 55 000 рублей. Это связано, в первую очередь с уменьшением себестоимости продаж предприятия в отчетном году (2016г.). По прочим расходам наблюдается противоположная ситуация: к 2016 г. прочие расходы увеличились на 160 000 тыс. рублей. Прочие расходы увеличились за счет роста затрат на уплату процентов по кредитам и на доставку товара.

Анализ структуры расходов в ООО «Тавил-ру» показывает, что в 2016 году основную долю расходов составили расходы по обычным видам деятельности 96,3%, а удельный вес прочих расходов составляет всего лишь 3,7%. Это является положительным моментом, так как это означает, что ООО «Тавил-ру» занимается основной деятельностью, то есть реализует на сторону товар.

Как видно из таблицы 15 общая сумма затрат ООО «Тавил-ру» в 2015 г. составила 11 579 000 рублей. Наибольшая доля в общей сумме затрат по итогам года приходилась на себестоимость продаж – 69,1%. На выплату заработной платы рабочим компании и на социальные выплаты приходится порядка 16% всех затрат.

Наименьшие расходы ООО «Тавил-ру» в 2015 году наблюдаются по статьям «услуги банка» и «проценты к уплате». Коммерческие расходы (расходы на продажу) составляли 28,6%, а управленческие расходы на предприятии отдельно не выделяются.

В 2016г. структура расходов практически не изменилась: наибольшие расходы по-прежнему приходятся на себестоимость продаж - 65,3%. Расходы на оплату труда рабочим и на социальные выплаты составили – 13,5%, что значительно меньше предыдущего года. Это связано с тем, что штат сотрудников ООО «Тавил-ру» сократился в связи с увольнением работника организации.

По проведенному анализу расходов предприятия ООО «Тавил-ру» можно сделать вывод, что в 2016 г негативным фактором является рост прочих расходов связанных с причиненным организацией убытков в виде недостачи товара в процессе его доставки, что является негативным фактором для деятельности предприятия.

Для наглядности отображения структуры расходов в отчетном и предыдущем периодах приведена круговая диаграмма на рисунке 5.

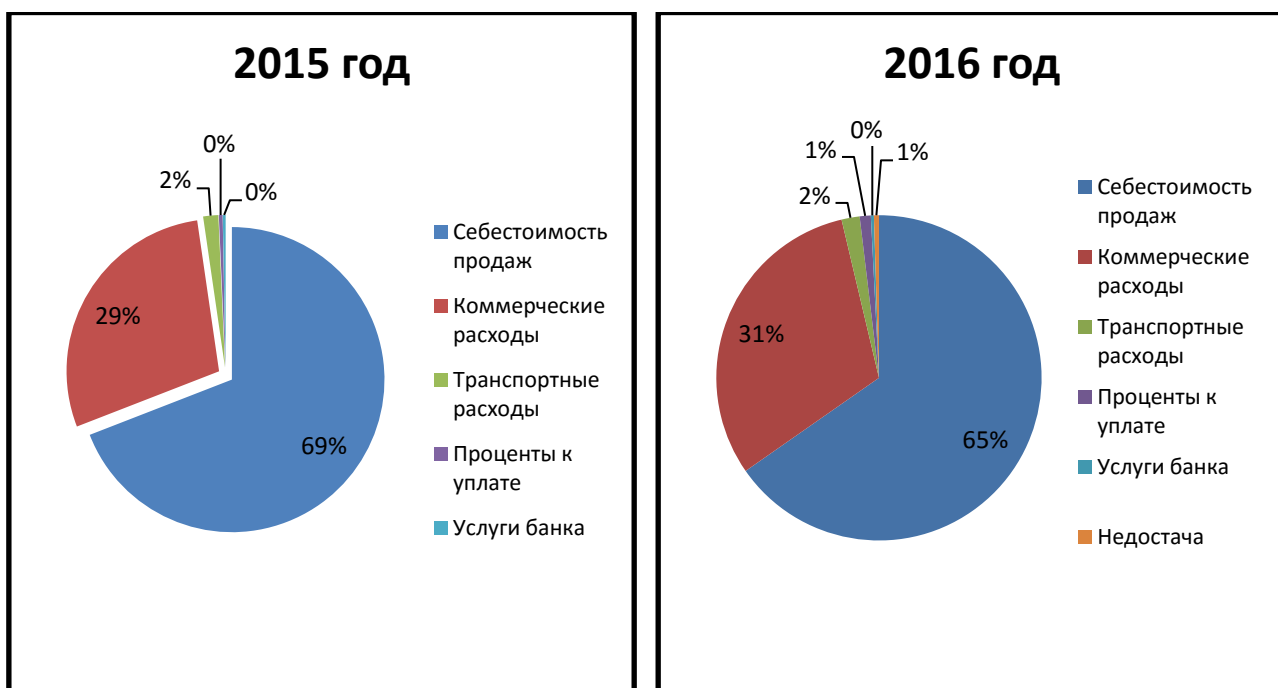


Рисунок 5 – Структура расходов ООО «Тавил-ру»

Теперь перейдем к рассмотрению динамики расходов от основного вида деятельности и прочие расходы, которые представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Динамика расходов в ООО «Тавил-ру»

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, руб.	Сумма, руб.		
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	11 310 000	11 255 000	99,5	-0,5
Себестоимость продаж	8 002 000	7 628 000	95,3	-4,7
Коммерческие расходы, в том числе:	3 308 000	3 627 000	109,6	+9,6
Материальные расходы	1 461 330	2 050 016	140,3	+40,3
Оплата труда	1 333 939	1 195 617	89,6	-10,4
Отпускные	87 410	17 804	20,4	-79,6
Страховые взносы	425 553	363 299	85,4	-14,6
Прочие расходы, в том числе:	269 000	429 000	159,5	+59,5
Транспортные расходы на доставку товара	189 000	208 000	110,05	+10,05
Услуги банка	34 000	37 000	108,9	+8,9
Недостача	-	55 000		
Проценты к уплате	46 000	129 000	280,4	+180,4
Итого	11 579 000	11 684 000	100,9	0,9

Опираясь на данные таблицы 16 можно сделать вывод о том, что расходы по обычным видам деятельности сократились в отчетном году. Это связано, прежде всего, с сокращением себестоимости продаж на 4,7%. Коммерческие расходы в ООО «Тавил-ру» за 2016 г. имели тенденцию к увеличению. В 2015 г. они составили 3 308 000 рублей, к 2016 году прирост составил 9,6%. Это отрицательная тенденция. Рост коммерческих расходов связано с необходимостью увеличивать финансирование в области маркетинга.

Также отрицательную динамику показали расходы на оплату труда рабочим и на социальные выплаты. Как говорилось ранее, данный спад произошел в связи с сокращением численности рабочих в организации.

В 2016 году темп прироста расходов по прочим видам деятельности превысили значения предыдущего года практически в 2 раза. По статье “проценты к уплате” также наблюдается превышения значения в 3 раза и темп прироста составил 180,4%.

Для наглядности на рисунке 6 приведена гистограмма, на которой отражена динамика расходов в ООО «Тавил-ру» за отчетный и предшествующие года.

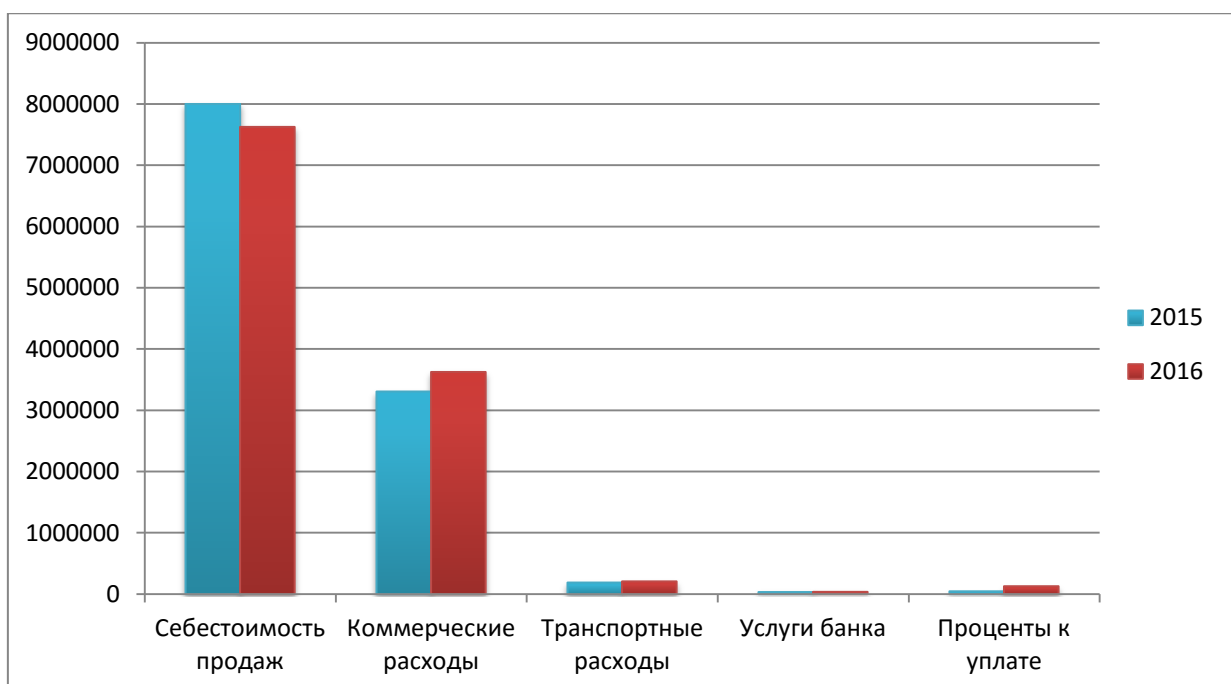


Рисунок 6 – Динамика расходов организации ООО «Тавил-ру»

На данном рисунке наблюдается небольшой темп снижения себестоимости реализованной продукции в 2016 году почти на 5%, что считается положительным прогрессивным достижением для предприятия. Прирост коммерческих расходов на 9,6% говорит о необходимом финансировании маркетинговой деятельности компании, из-за высокой конкуренции на рынке.

Негативным фактором для деятельности компании является прирост прочих расходов почти на 60% и прирост процентов к уплате по краткосрочным кредитам на 180,4%. Рост процентов связан с тем, что предприятие стало финансироваться под более высоких процент банка.

В целом по предприятию ООО «Тавил-ру» структура доходов и расходов по основной деятельности, а именно розничной продажи товаров, показала положительную тенденцию. Так как расходы по обычному виду деятельности снизились это повлекло за собой рост выручки. Основной статьей расходов, за счет чего произошел рост доходов, является себестоимость продаж.

2.2 Факторный анализ прибыли от продаж

В настоящее время одним из важных моментов функционирования любой организации является планирование своей деятельности.

А любое планирование невозможно без факторного анализа результатов деятельности. Поэтому факторный анализ финансовых результатов организации приобретает все большую значимость и актуальность в современной экономике [30].

Под факторным анализом понимается методика системного и комплексного изучения воздействия факторов на величину результативных показателей.

С помощью факторного анализа предприятие сможет разработать конкретные стратегии и методы для эффективного развития своего производства, выявить резервы роста прибыли, а также оценить, на какую конкретную сумму изменилась прибыль под влиянием того или иного фактора [31].

Таким образом, грамотный и своевременный анализ финансовых результатов предприятия позволяет обеспечить эффективность и бесперебойность работы организации.

На величину прибыли влияют внешние и внутренние факторы. К внешним факторам относятся: цена на производственные ресурсы, уровень инфляции, экономическая ситуация в стране, конъюнктура рынка и другое. Внутренние факторы отражают производственный процесс и организацию сбыта. К таким факторам можно отнести: объем продаж, себестоимость продукции, структура выпускаемой и продаваемой продукции, цена товара.

Внутренние факторы оцениваются по результатам факторного анализа прибыли от продаж. Для этого используется аддитивная модель, которая записывается следующим образом [32]:

$$\Pi = \text{РП} - S - \text{УР} - \text{КР}, \quad (1)$$

где РП – объем реализации;

S – производственная себестоимость продукции;

УР – управленческие расходы;

КР – коммерческие расходы.

Таким образом, в организации ООО «Тавил-ру» прибыль от продаж в 2016 году составит:

$$\text{Прибыль} = 11\,526\,000 - 7\,628\,000 - 0 - 3\,627\,000 = 271\,000 \text{ рублей.}$$

Основными факторами, влияющими на прибыль организации, являются выручка от продажи продукции или доход от основной деятельности и расходы, включая себестоимость продаж и прочие расходы, как управленческие и коммерческие.

Методика расчета влияния факторов на прибыль от реализации продукции заключается в последовательном расчете влияния каждого фактора.

Основными факторами, влияющие на сумму прибыли являются:

1) изменение выручки от продаж;

- 1.1) изменение цены реализации продукции;
- 1.2) изменение объёма продаж;
- 2) изменение себестоимости проданной продукции;
- 3) изменение коммерческих расходов;
- 4) изменение управленческих расходов.

Определим влияние факторов на финансовый результат предприятия ООО «Тавил-ру». Источником информации для факторного анализа прибыли от основного вида деятельности послужат данные из бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые приведенные в приложении Г.

Главным объектом факторного анализа является прибыль от продаж.

Расчет показателей факторного анализа прибыли от продаж производится в соответствии с приведенными формулами Микитухо, А. А, Медведева. И. В, Фомина Е.И [33;31;34].

Факторный анализ проводится в несколько этапов:

1. Рассчитаем выручку от реализации продукции за отчетный период в сопоставимых ценах.

При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции. Индикатором инфляционной ситуации в стране выступает индекс потребительских цен.

Данные представлены в таблице 17 из официального сайта Госкомстатом России [35].

Таблица 17 - Индекс потребительских цен за 2015-2016 года

Год	Индекс цен, %
2015	112,9
2016	105,4

Расчет производится по следующей формуле:

$$В_{сц} = \frac{В_1}{I_{ц}}, \quad (2)$$

где $В_{сц}$ - выручка от реализации в сопоставимых ценах;

$В_1$ - выручка от реализации в отчетном периоде;

$I_{ц}$ - индекс цен.

$В_{сц} 2015г = 11\ 131\ 000 / 1,129 = 10\ 209\ 034$ рублей.

$В_{сц} 2016г = 11\ 526\ 000 / 1,054 = 10\ 935\ 483$ рублей.

В 2015 году выручка от реализации составила 10 209 034 рубля, а в 2016 году – 10 935 483 рубля, без учета влияния инфляции.

2. Расчет прироста выручки за счет изменения объема продаж. Необходимо из выручки отчетного периода в сопоставимых ценах вычесть выручку предыдущего периода:

$$\Delta B_o = B_{сц} - B_o, \quad (3)$$

где $B_{сц}$ - то же, что и в формуле (2);

B_o - выручка предыдущего периода.

$$\Delta B_o 2016г = 10\,935\,483 - 11\,131\,000 = -195\,517 \text{ рублей.}$$

Таким образом, в результате увеличению объема продаж при неизменных ценах на товар выручка от реализации продукции уменьшилась на 195 517 рублей.

3. Расчет прироста выручки за счет изменения цен. Нужно из фактической выручки отчетного периода вычесть выручку от реализации в сопоставимых ценах по формуле:

$$\Delta B_{ц} = B_1 - B_{сц}, \quad (4)$$

где $B_{сц}$ - то же, что и в формуле (2);

B_1 - то же, что и в формуле (2).

$$\Delta B_{ц} 2016г = 11\,526\,000 - 10\,935\,483 = 590\,517 \text{ рублей.}$$

Следовательно, повышение цен реализуемой продукции привело к росту выручки от продаж в 2016 году на 590 517 рублей.

Из выше приведенных расчетом, можно сделать небольшой вывод о том, что за 2016 год положительное влияние на изменение выручки от продаж, оказал такой фактор как цена. За счет повышения цен на реализуемую продукцию выручка компании ООО «Тавил-ру» выросла. Отрицательное влияние оказало увеличение объема продаж, за счет чего выручка компании снизилась.

Далее рассчитаем коэффициент рентабельности, который характеризует эффективность деятельности любого предприятия. Данный показатель показывает долю чистой прибыли в общей выручке компании.

4. Расчет удельного веса прибыли отчетного года в выручке (маржа прибыли или

коэффициент рентабельности прибыли от продаж):

$$R = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100\% , \quad (5)$$

$$R_{2016г} = (271\,000 / 11\,526\,000) \times 100 = 2,35 \, \%.$$

В 2016 году с каждого рубля выручки от реализации продукции компании получила 2,35 коп. прибыли.

Рассматривая показатель рентабельности, следует отметить, что за 2016 год в организации ООО «Тавил-ру» данный показатель ниже среднеотраслевого значения, установившегося на уровне 4,9%. Данную ситуацию следует рассматривать как отрицательный момент, поскольку деятельность предприятия недостаточно эффективна и следует искать пути повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Данные среднеотраслевых значений в розничной торговле представлены на официальном сайте Госкомстатом России [36].

5. Рассчитаем общее изменение выручки от продаж:

$$\Delta B = B_1 - B_0 , \quad (6)$$

где B_1 - то же, что и в формуле (2);

B_0 - то же, что и в формуле (3).

$$\Delta B = 11\,526\,000 - 11\,131\,000 = 395\,000 \text{ рублей.}$$

Таким образом, в отчетном периоде выручка от продаж выросла на 395 000 рублей, что положительно сказалось на финансовом состоянии предприятия.

Все результаты факторного анализа получены с использованием вышеприведенных формул (1)-(5), представлены в таблице 18.

Таблица 18- Промежуточные результаты факторного анализа прибыли от продаж

Наименование показателя	2016 г.
Выручка по данным финансовой отчетности, руб.	11 526 000

Окончание таблицы 18

Наименование показателя	2016 г.
Выручка в сопоставимых ценах, руб.	10 935 483
Прироста выручки за счет изменения объема производства, руб.	-195 517
Прироста выручки за счет изменения цен, руб.	590 517
Рентабельность продаж, %	2,35

Из выше приведенных расчетов, можно сделать небольшой вывод о том, что в 2016 году главным фактором является повышения цен на реализуемую продукцию, благодаря которому произошел рост выручки от продаж. Отрицательное влияние оказало увеличение объема продаж, за счет чего выручка компании снизилась.

Далее рассмотрим влияние затрат на формирование прибыли от продаж. Для этого проведем факторный анализ себестоимости продаж, поскольку она является основой формирования прибыли, и коммерческих расходов.

Для анализа воспользуемся исходными данными представленными в таблице 19.

Таблица 19 – исходные данные для факторного анализа расходов

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Отчетный период в сопоставимых ценах (2016г/ Иц)
	Сумма, руб.		
Себестоимость от продаж	8 002 000	7 628 000	7 237 191
Коммерческие расходы	3 308 000	3 627 000	3 441 176

Для проведения факторного анализа на основе данных представленных в таблице 18 показатели отчетного периода следует привести в сопоставимый вид по ценам. Индексы потребительских цен был представлен в таблице 16.

6. Расчет производится по следующей формуле:

$$CC_{сц} = \frac{CC_1}{Иц}, \quad (7)$$

где ССсц- себестоимость от продаж в сопоставимых ценах;

СС₁- себестоимость от продаж в отчетном периоде;

Иц- индекс цен.

$$\text{ССсц } 2016\text{г} = 7\,628\,000 / 1,054 = 7\,237\,191 \text{ рублей.}$$

В 2016 году себестоимость от продаж составила 7 237 191 рубля без учета влияния инфляции.

Такой же расчет производим по коммерческим расходам.

$$\text{КРсц} = 3\,627\,000 / 1,054 = 3\,441\,176 \text{ рублей.}$$

Результаты расчетов вносятся в таблицу 18 в графу “Отчетный период в сопоставимых ценах”.

7. Расчет прироста себестоимости за счет изменения объема закупок:

$$\Delta \text{ССо} = \text{ССсц} - \text{СС}_0, \quad (8)$$

где ССсц - то же, что и в формуле (7);

СС₀ - себестоимость от продаж в предыдущем периоде.

$$\Delta \text{ССо } 2016\text{г} = 7\,237\,191 - 8\,002\,000 = -764\,809 \text{ рублей.}$$

Таким образом, в результате уменьшения себестоимости продаж за счет снижения объема закупок при неизменных ценах на товар прибыль от продаж продукции увеличилась на 764 809 рублей, что повлияло положительно на показатель “прибыль от продаж”.

8. Расчет прироста себестоимости за счет изменения закупочных цен производится по формуле:

$$\Delta \text{ССц} = \text{СС}_1 - \text{ССсц}, \quad (9)$$

где ССсц - то же, что и в формуле (7);

СС₁ - то же, что и в формуле (7).

$$\Delta \text{ССц } 2016\text{г} = 7\,628\,000 - 7\,237\,191 = 390\,809 \text{ рублей.}$$

Увеличение себестоимости продаж, за счет повышения закупочных цен на продукцию привело к уменьшению прибыли от продаж в 2016 году на 390 809 рублей.

9. Расчет общего изменения себестоимости продаж:

$$\Delta CC = CC_1 - CC_0, \quad (10)$$

где CC_1 - то же, что и в формуле (7);

CC_0 - то же, что и в формуле (8).

$$\Delta CC = 7\,628\,000 - 8\,002\,000 = -374\,000 \text{ рублей.}$$

Таким образом, в отчетном периоде себестоимость продаж снизилась на 374 000 рублей. В результате чего прибыль от продаж увеличилась. Данный факт положительно повлиял на финансовое состояние предприятия. Главным фактором такого положительного влияния на прибыль оказало снижение объема закупок. Из этого следует, что в организации стали распродавать остатки продукции.

Далее рассчитаем влияние коммерческих расходов на прибыль от продаж организации ООО «Тавил-ру». Все расчеты будут проводиться аналогично с использованием выше приведенных формул (8)-(9).

10. Расчет прироста коммерческих расходов за счет изменения объема услуг, связанных с продажей продукции:

$$\Delta KР_0 = KР_{сц} - KР_0, \quad (11)$$

где $KР_{сц}$ – коммерческие расходы в сопоставимых ценах;

$KР_0$ - коммерческие расходы в предыдущем году.

$$\Delta KР_0 = 3\,441\,176 - 3\,308\,000 = 133\,176 \text{ рублей.}$$

Увеличение коммерческих расходов, за счет повышения использования объема услуг для реализации продукции привело к уменьшению прибыли от продаж в 2016 году на 133 176 рублей.

11. Расчет прироста коммерческих расходов за счет изменения цен на услуги:

$$\Delta KР_{ц} = KР_1 - KР_{сц}, \quad (12)$$

где $KР_{сц}$ – то же, что и в формуле (11);

KP_1 - коммерческие расходы в отчетном году.

$$\Delta KР_{ц} = 3\,627\,000 - 3\,441\,176 = 185\,824 \text{ рублей.}$$

Увеличение тарифов и процентных ставок на услуги привело к снижению прибыли от продаж на 185 824 рубля.

12. Расчет общего изменения коммерческих расходов:

$$\Delta KР = KР_1 - KР_0, \quad (13)$$

где $KР_1$ – то же, что и в формуле (12);

$KР_0$ - то же, что и в формуле (11).

$$\Delta KР = 3\,627\,000 - 3\,308\,000 = 319\,000 \text{ рублей.}$$

Таким образом, коммерческие расходы выросли на 319 000 рублей, что отрицательно сказалось на показателе “прибыль от продаж”. Главным фактором, повлиявший на снижение данного показателя, является рост цен на услуги.

Так как расходы – это факторы обратного влияния по отношению к прибыли, поэтому экономия затрат приводит к увеличению суммы прибыли от продаж, а перерасход затрат, наоборот, уменьшает сумму прибыли от продаж. Исходя из этого формируем таблицу 19, в которой отражены все факторы влияющие на прибыль от продаж в 2016 году.

Результаты факторного анализа прибыли от продаж отражены в таблице 20.

Таблица 20 – Влияние факторов на прибыль от продаж в 2016 году

Наименование показателей	2016 г.
	Сумма, руб.
Снижение выручки за счет изменения объема продаж	-195 517
Прироста выручки за счет изменения цен	590 517
Снижение себестоимости продаж за счет изменения объема реализации	764 809
Прирост себестоимости продаж за счет изменения закупочной цены	-390 809

Окончание таблицы 20

Наименование показателей	2016 г.
	Сумма, руб.
Прирост коммерческих расходов за счет изменения объема услуг	-133 176
Прирост коммерческих расходов за счет изменения цен на услуги	-185 824
Итого	450 000

Таким образом, совокупное влияние всех рассмотренных выше факторов увеличили прибыль от продаж на:

$\Delta\text{Побщ} = (-195\,517) + 590\,517 - (-764\,809) - 390\,809 - 133\,176 - 185\,824 = 450\,000$ рублей.

Последним этапом будет проверка правильности вышеприведенных расчетов. Данная проверка осуществляется сравнением прироста прибыли за счет факторов и абсолютного изменения прибыли по отчетному периоду:

$$\Delta\text{П} = \text{П отчетного года} - \text{П предыдущий год} = \Delta\text{Побщ}, \quad (14)$$

$$\Delta\text{П}_{2016\text{г}} = 271\,000 - (-179\,000) = 450\,000$$

Как мы видим, значения по строке «Итого» таблицы 19 соответствуют изменениям прибыли от продаж, полученных из отчета о финансовых результатах. Таким образом, равенство $\Delta\text{П} = \Delta\text{Побщ}$ выполняется, что свидетельствует о правильности проведенных расчетов в рамках факторного анализа.

Результаты факторного анализа показали, что в целом за 2016 год, несмотря на то, что многие факторы повлияли отрицательно на прибыль от продаж, организация смогла покрыть убыток за 2015 год и в 2016 году получить прибыль от продаж в размере 271 000 рублей. Повышения цен реализуемой продукции привели к росту прибыли от продаж на 590 517 рублей и снижение себестоимости продаж, а счет объема реализации товара также привели к росту прибыли на 764 80 рублей. Такое увеличение позволило покрыть снижение выручки и увеличение себестоимости за счет других факторов.

Для наглядности факторов, оказывающие влияние на прибыль от продаж построим рисунок 7.

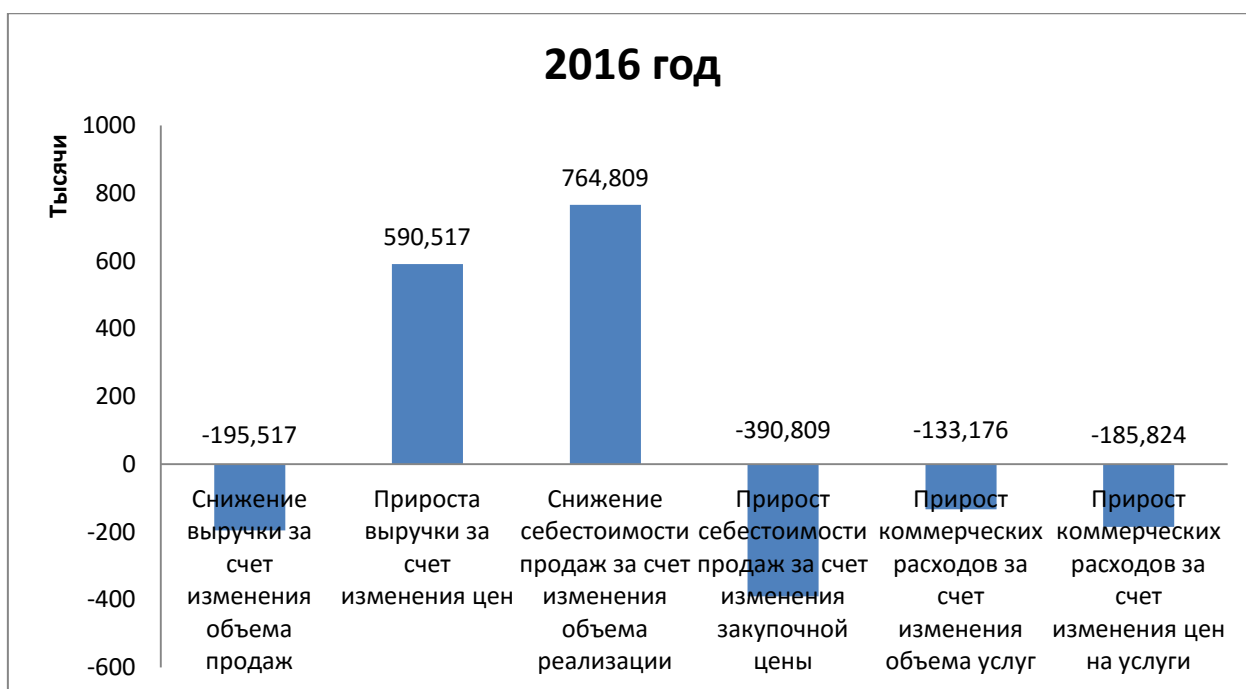


Рисунок 7 – Факторный анализ прибыли от продаж

Для того чтобы в организации ООО «Тавил-ру» был стабильный прирост прибыли необходимо постоянно находить резервы ее увеличения.

Под резервами роста прибыли понимается количественно измеримые возможности ее дополнительного получения. При подсчете резервов роста прибыли за счет возможного роста объема продаж используют результаты анализа выпуска и продажи продукции. [37]

Важное направление поиска резервов роста прибыли – снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов [38].

Действия, направленные на реализацию резервов увеличения прибыли от продаж в организации ООО «Тавил-ру» должны быть направлены на экономию расходов на продажу и поиск более дешевых товаров у поставщиков.

Таким образом, прибыль от продаж в 2016 году росла за счет снижения объема закупок и повышения цен реализуемой продукции.

Несмотря на то, что в организации ООО «Тавил-ру» наблюдается прибыль от продаж, конечным финансовым результатом, выявленный за отчетный год на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности, будет убыток в размере 103 000 рублей.

Из этого следует, что величина прочих расходов больше, чем сумма прибыли от продаж на 158 000 рублей. Следует принять меры, которые позволят увеличить сумму прибыли или сократить сумму прочих расходов.

С целью улучшения финансового состояния и финансовых результатов организации ООО «Тавил-ру» предлагается ряд рекомендаций:

1) контролировать уровень прочих расходов в целях снижения их влияния на прибыль, а именно осуществить операцию рефинансирования кредита по более низкой процентной ставке, таким образом, предприятие снизит свои прочие расходы, а также продлит срок кредитования.

2) сократить величину транспортных затрат в составе расходов на продажу для повышения эффективности деятельности, за счет поиска более альтернативных и выгодных предложений по перевозке товаров различными транспортными средствами, также найти перевозчика с более выгодными тарифами;

3) регулярно исследовать рынок транспортных услуг на предмет более дешевых расценок;

4) изменить и актуализировать условия работы с транспортными компаниями, с которыми данное предприятие давно сотрудничает.

2.3 Анализ безубыточности предприятия ООО «Тавил-ру»

Важным моментом в процессе анализа является правильное обоснование производственной мощности предприятия и установление, при каких объемах выпуска производство будет рентабельным, а при каких оно не будет давать прибыль.

С этой целью рассчитывают безубыточный объем, при котором обеспечивается полное возмещение постоянных издержек предприятия, зону безопасности предприятия (запас финансовой устойчивости) [39].

В международной практике планирования прибыли используется методика определения «точки безубыточности» или иначе говоря, использование маржинального метода в управленческом учете – система «Директ-костинг» [40].

То есть, в анализе безубыточности основными показателями считается маржинальный доход и переменные затраты.

Точка безубыточности показывает такой объем продаж продукции, при котором организация не несет убытки, а прибыль равна нулю.

Для того чтобы рассчитать “точку безубыточности”, нужно принимать во внимание деление расходов на переменные и постоянные, в зависимости от изменения объема производства.

Главная особенность системы «директ-костинг» заключается в том, что только в составе переменных затрат учитывается себестоимость продукции, работ, услуг.

К показателю суммы постоянных затрат относятся все общехозяйственные расходы и общепроизводственные, которые непосредственно не зависят от объема выпуска продукции [40].

Такое деление издержек необходимо для получения полезной информации о расходах, позволяющая принять правильные управленческие решения, а также более четко контролировать как постоянные, так и переменные издержки в разрезе подразделений предприятия или сегментов рынка.

Таким образом, данная система актуальна и применима ко всем предприятиям, поскольку ее можно использовать под любую учетную политику любого ведущего предприятия в развитом государстве. Кроме того, при использовании системы «директ-костинг» можно исследовать взаимосвязи между затратами, прибылью и объемом производства продукции, а также рассчитать на дальнюю перспективу финансово-хозяйственную и производственную деятельность предприятия.

Перейдем непосредственно к анализу безубыточности организации ООО «Тавил-ру» за 2015-2016 года, используя аналитический способ. Возьмем во внимание тот факт, что аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» организован неправильно, соответственно возникает ряд проблем, касающихся разделения затрат организации на постоянные и переменные. Исходя из своего профессионального суждения, а также использования внутренних учетных данных организации ООО «Тавил-ру» распределение данных расходов прописаны в таблице 21.

Таблица 21 – Распределение расходов на постоянные и переменные

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	Распределение на постоянные и переменные
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	
Себестоимость продаж	8 002 000	7 628 000	переменные
Материальные расходы по данным учета, в том числе:	1 461 330	2 050 016	-
Интернет услуги	284 960	400 000	постоянные
Услуги курьера	426 370	600 000	переменные
Аренда помещения	750 000	1 050 016	постоянные
Оплата труда	1 333 939	1 195 617	постоянные
Отпускные	87 410	17 804	постоянные
Страховые взносы	425 553	363 299	постоянные
Транспортные расходы	189 000	208 000	переменные
Услуги банка	34 000	37 000	постоянные
Проценты к уплате	46 000	129 000	постоянные

Окончание таблицы 21

Всего расходов	11 579 232	11 768 736	-
Всего переменных затрат	8 617 370	8 436 000	-
Всего постоянных затрат	2 961 862	3 192 736	-
Итого переменных и постоянных расходов	11 579 232	11 768 736	-

Чтобы определить безубыточный объем продаж в стоимостном выражении необходимо сумму постоянных затрат разделить на долю маржи покрытия в выручке [37, с. 270]:

$$\text{Вкр} = \frac{\text{ПЗ}}{\text{Дмп}}, \quad (15)$$

где ПЗ – сумма постоянных затрат;

Дмп – доля маржи покрытия.

Далее из данной формулы находим долю маржи покрытия (коэффициент маржинального дохода). Маржинальный доход находится как разница между выручкой и переменными затратами.

$$MR = TR - VC, \quad (16)$$

где TR – выручка от реализации продукции;

VC – сумма переменных затрат.

$$MR_{2015г} = 11\,131\,000 - 8\,617\,370 = 2\,513\,630 \text{ рублей.}$$

$$MR_{2016г} = 11\,526\,000 - 8\,436\,000 = 3\,090\,000 \text{ рублей.}$$

Следовательно, в 2015 году вклад на покрытие постоянных расходов и формирование чистой прибыли составил 2 513 630 рублей, в 2016 году данный показатель увеличился на 576 370 рублей. Данный рост показывает положительную характеристику деятельности организации и увеличивает вероятность, что расходы компенсируются доходами от продаж.

Коэффициент маржинального дохода (доля маржи покрытия) рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Коэф. } MR = \frac{MR}{TR} \times 100, \quad (17)$$

где MR – маржинальный доход;

TR – то же, что и в формуле (16).

$$\text{Коэф. } MR_{2015г} = (2\,513\,630 / 11\,131\,000) * 100\% = 22,6\%.$$

$$\text{Коэф. } MR_{2016г} = (3\,090\,000 / 11\,526\,000) * 100\% = 26,8\%.$$

Таким образом, доля маржинальной прибыли увеличилась к 2016 году на 4,2%. В 2016 году этот показатель составлял 26,8% от чистого дохода, то есть это та часть прибыли, которая останется после покрытия переменных затрат.

Теперь преобразуем первую формулу:

$$Вкр = \frac{ПЗ}{1 - \frac{VC}{TR}}, \quad (18)$$

где $ПЗ$ – то же, что и в формуле (15);

TR – то же, что и в формуле (16);

VC – то же, что и в формуле (16).

$$Вкр_{2015г} = \frac{2\,961\,862}{1 - \frac{8\,617\,370}{11\,131\,000}} = 13\,117\,192 \text{ рублей.}$$

$$Вкр_{2016г} = \frac{3\,192\,736}{1 - \frac{8\,436\,000}{11\,526\,000}} = 11\,908\,750 \text{ рублей.}$$

Безубыточный объем в 2015 году составил 13 117 192 рубля, а в 2016 году - 11 908 750 рубля. То есть, фирме в 2016 г. нужно реализовать свой товар на 11 908 750 рублей, чтобы получить нулевую прибыль. Все продажи свыше данной суммы будут приносить прибыль.

Разность между фактическим и безубыточным объемом продаж продукции – это зона безопасности (запас финансовой прочности в процентах), и чем она больше, тем прочнее финансовое состояние предприятия [37].

$$ЗБ = TR - Вкр \quad \text{или} \quad ЗФП = \frac{TR - Вкр}{TR} \times 100, \quad (19)$$

где TR – то же, что и в формуле (16);

$Вкр$ – безубыточный объем.

$$ЗБ_{2015г} = 11\,131\,000 - 13\,117\,192 = -1\,986\,192 \text{ рублей.}$$

$$ЗБ_{2016г} = 11\,526\,000 - 11\,908\,750 = -382\,750 \text{ рублей.}$$

$$\text{ЗФП } 2015_{\Gamma} = (11\,131\,000 - 13\,117\,192) / 11\,131\,000 * 100 = -17,8\%.$$

$$\text{ЗФП } 2016_{\Gamma} = (11\,526\,000 - 11\,908\,750) / 11\,526\,000 * 100 = -3,3\%.$$

Зона безопасности и зона финансовой прочности имеют отрицательные показатели, убывающие к 2016 году. Зона безопасности показывает насколько можно сократить объем продаж товаров без риска получения убытков. В соответствии с отчетом о финансовых результатов и согласно данным расчетам в ООО «Тавил-ру» с 2015-2016 г.г. наблюдается убыток.

Результаты анализа безубыточности для организации ООО «Тавил-ру», полученные благодаря формулам (15)-(19) представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Результаты анализа безубыточности предприятия ООО «Тавил-ру»

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение
Выручка, руб.	11 131 000	11 526 000	+395 000
Издержки обращения, в том числе:	2 961 862	3 192 736	+230 874
а) постоянные, руб.			
б) переменные, руб.	8 617 370	8 436 000	-181 370
Маржинальный доход, руб.	2 513 630	3 090 000	+161 314
Доля маржи прибыли (коэффициент маржинального дохода), %	22,6	26,8	+4,2
Безубыточный объем, руб.	13 117 192	11 908 750	-1 208 442
Зона безопасности, руб.	-1 986 192	-382 750	-1 603 442
Запас финансовой прочности, %	-17,8	-3,3	-14,5

Опираясь на данные таблицы 20 можно сделать следующие выводы:

1. Положительная тенденция наблюдается по показателям «маржинальный доход» и «доля маржинальной прибыли». Маржинальный доход организации к 2016 году увеличился на 576 370 рублей. Данный рост свидетельствует о том, что выручки от реализации товаров будет достаточно для покрытия переменных затрат и части постоянных затрат. Доля маржинальной прибыли увеличилась к 2016 году и составила 26,8% от чистого дохода. Это та часть прибыли, которая останется после покрытия переменных затрат.

2. В связи с уменьшением переменных затрат, уменьшается безубыточный объем продаж.

Данный показатель сократился на 1 208 442 рубля. Состояние безубыточности в 2015 году достигалось при выручке равной 13 117 192рублей, а в 2016 году при выручке 11 908 750 рублей. То есть, фирме нужно реализовать свой товар на 11 908 750 рублей, чтобы получить нулевую прибыль. Все продажи свыше данной суммы будут приносить прибыль.

3. Рассчитав показатель «запас финансовой прочности», можно определить границу убыточности предприятия. Данный показатель имеет отрицательные значения, из этого следует, что основная деятельность предприятия ООО «Тавил-ру» является уже убыточной.

4. Показатель «зона безопасности» также имеет отрицательные значения, который показывает неустойчивое финансовое состояние, следовательно, убыточность организации.

В целях совершенствования формирования и повышения прибыли следует дать ряд рекомендаций:

- составить бизнес план на 2017-2018 года, в котором будет прописан объем реализации продукции на сумму не меньше 12 448 000 рублей;
- следует наращивать объем реализации товара за счет расширения сети дистрибуции, расширения ассортимента и улучшения качества продукции и др;
- снижать себестоимость продаж, например, за счет поиска более дешевых товаров у поставщиков, подрядчиков, которые могут предложить скидки, не снижая уровень оказываемых услуг и поставляемых товаров.

Реализация этих мер позволит организации ООО «Тавил-ру» нарастить объемы получаемой прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главная цель любого коммерческого предприятия является получение прибыли и ее максимизация. В современных условиях существование предприятия в конкурентной среде зависит от его финансового положения, поэтому необходимо грамотно вести бухгалтерский и налоговый учет, а также контролировать доходную и расходную часть предприятия.

На основании изучения деятельности организации ООО “Тавил-ру” проведено исследование теоретических и практических вопросов формирования финансовых результатов предприятия, предложены рекомендации по улучшению и оптимизации бухгалтерского учета.

К основной деятельности ООО “Тавил-ру” относится розничная торговля по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

В первой главе работы был рассмотрен порядок учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а также формирования финансового результата.

В частности, подробно были рассмотрены понятия доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; была проведена сравнительная характеристика классификации доходов и расходов для целей налогового и бухгалтерского учета; рассмотрен порядок и особенности признания данных показателей в бухгалтерском и налоговом учете; проанализировано отражение доходов и расходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой декларации организации.

Во второй главе проводится анализ доходов и расходов, финансовых результатов, в частности прибыли от продаж, анализ безубыточности. Основной доход предприятие получает от основного вида деятельности – розничной торговли. Исследования показали, что выручка от реализации товаров к 2016 году увеличилась на 395 000 рублей и составила 11 526 000 рублей, а совокупные расходы сократились на 55 000 рублей, но несмотря на такую положительную динамику финансовый результат ООО “Тавил-ру” является убыток в размере 103 000 рублей.

Проведенный факторный анализ прибыли от продаж установил, что данная организация увеличивает свою прибыль за счет: снижения объема закупок и повышения цен реализуемой продукции.

По итогам работы были сделаны выводы и предложены рекомендации для ООО “Тавил-ру”.

Начиная с рассмотрения Устава организации и выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, в соответствии с которыми указывается код основного вида деятельности организации как розничная торговля вне магазинов, палаток, рынков. Однако, в налоговой декларации и бухгалтерской (финансовой) отчетности код вида экономической

деятельности по ОКВЭД - 47.91, расшифровывается как розничная торговля по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет. Таким образом, следует, отметить то, что коды ОКВЭД в этих источниках не совпадают друг с другом.

В таком случае для организации ООО «Тавил-ру» рекомендуется подать заявление в Федеральную налоговую службу об изменении кода ОКВЭД, а также привести код к реальному виду экономической деятельности.

В ходе работы были выявлены нарушения в правилах ведения бухгалтерского учета, а именно в организации аналитического учета счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

1. В ООО «Тавил-ру» расходы на продажу в сумме 208 286 рублей учитываются на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы», что является грубым нарушением бухгалтерского учета. Так, в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета расходы на продажу нужно учитывать на балансовом счете 44 «Расходы на продажу» и отражать как расходы по основному виду деятельности, а не к прочим расходам. Такое нарушение искажает структуру расходов, а значит и информацию о финансовых результатах;

2. Поступление суммы страхового возмещения должны учитываться как поступления в возмещение причиненных организации убытков, а не внереализационные доходы как отмечает организация.

Рекомендуется принять следующие меры в ООО «Тавил-ру»:

- пересмотреть учет расходов, а именно привести в соответствие с законодательством РФ и стандартами бухгалтерского учета свою классификацию прочих расходов;
- внести изменения в учетных регистрах для учета доходов от прочей деятельности;
- документально закрепить формы учетных регистров;
- привести в соответствие номенклатуру аналитических статей счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- вести бухгалтерский учет расходов в соответствии с нормативным документом ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Также в организации отсутствуют положения по учетной политики, в которой должны утверждаться рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета.

В следствии чего, и возникают выше приведенные нарушения.

За данное нарушение законодательством РФ ответственность не предусмотрена. Но организация рискует допустить грубые нарушения, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Например, занижение налоговой базы.

Разработан ряд рекомендаций в части возникновения разницы в суммах прочих и внереализационных расходах за счет того, что в состав расходов для целей налогового учета не включаются часть расходов, признаваемых в бухгалтерском учете. В связи с данным обстоятельством, следует пересмотреть перечень расходов в налоговом учете и включить те суммы, которые могли бы уменьшить налогооблагаемую базу.

В ходе анализа доходов и расходов организации ООО «Тавил-ру» было установлено, что почти 100% доходов предприятия сформированы за счет доходов от основного вида деятельности. Так, сумма выручки предприятия в 2016 году выросла на 395 000 рублей по сравнению с предыдущим годом, что показывает улучшение финансово-хозяйственной деятельности. Также положительным моментом является сокращение расходов по обычным видам деятельности. Это связано, в первую очередь с уменьшением суммы себестоимости продаж предприятия в отчетном году.

Несмотря на такую положительную динамику доходов и расходов, финансовым результатом предприятия является убыток, в результате превышения расходов над доходами. В 2015 году убыток составил 448 000 рублей, за аналогичный период 2016 года убыток составлял 103 000 рублей.

Проведенный в ходе исследования факторный анализ показал, что главными факторами, увеличения роста прибыли от продаж в 2016 году, являются:

- рост цен реализуемой продукции;
- снижение себестоимости продаж за счет объема реализации товара.

Общая сумма, на которую увеличилась прибыль от продаж, благодаря данным факторам, составила 1 355 326 рублей. Такое увеличение позволило покрыть снижение выручки за счет увеличения объема продаж при неизменных ценах и увеличение себестоимости продаж за счет других факторов.

Отрицательное влияние на прибыль от продаж оказал рост коммерческих расходов. Данный показатель уменьшил прибыль на 374 000 рублей.

Используя результаты исследования, были выявлены резервы повышения прибыли. В целях стабильного прироста и совершенствования формирования прибыли рекомендуется применить следующие меры: экономия расходов на продажу и поиск более дешевых товаров у поставщиков. Реализация этих мер позволит нарастить объемы получаемой прибыли в организации ООО «Тавил-ру».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ ред. от 03.07.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].
- 2 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].
- 3 Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 352 с.
- 4 Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017). [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].
- 5 Сусллова, Н.Н. Доходы предприятия торговли: учебное пособие / Ю.Ю. Сусллова, Н.Н. Терещенко. – М.: НИЦ ИНФРА-М; Красноярск: СФУ, 2014. – 136 с.
- 6 О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ ред. от 28.12.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].
- 7 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. В 2 ч. [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. от 03.04.2017. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].
- 8 Волков, А.С. Упрощенная система налогообложения: учебное пособие / А.С. Волков, М.А. Водовозова. – 4-е изд. – М.: ИД РИОР: ИНФРА– М, 2011. – 111 с.
- 9 Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева. – 2-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 221 с.
- 10 Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): учебник / Г.Г. Иванов. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА– М, 2012. – 352 с.
- 11 Чхутиашвили, Л.В. Особенности налогообложения при упрощенной системе для субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации / Л.В. Чхутиашвили // Экономика и управление. – 2016. – № 1-12. – С. 39-51.
- 12 Малис, Н.И. Налоговый учет: учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. –

М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.

13 Шишкоедова, Н.Н. Бухучет для начинающих: учебное пособие / Н.Н. Шишкоедова. – М.: РОСБУХ, 2010. – 368 с.

14 Орлюк, Н. Ю. Анализ противоречий, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов / Н. Ю. Орлюк // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. - 2012. - № 3 (104). – С. 172-177.

15 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].

16 Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 622 с.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.

18 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

19 Щербакова, В.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.И. Щербакова. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

20 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [Текст] - М.: АБАК, 2009. –104 с.

21 Богомолец, С.Р. Бухгалтерский учет: учебник / С. Р. Богомолец, Г. И. Алексеева, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

22 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].

23 Налоговый Кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016). [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].

24 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной. - М.: Форум, 2011. - 496 с.

25 Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачаева ; под ред. И.М. Дмитриевой. – М. : Юрайт, 2015. – 423 с.

26 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 352 с.

27 Письмо Минфина РФ от 28.03.1996 № 32 «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации». [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.].

28 Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юнити-Дана, 2011. — 399 с.

29 Прудников, А. Г. Факторный анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей / А.Г. Прудников // Научный журнал КубГАУ. — 2015. — №112(08). — С. 1-17.

30 Свешникова, В. А. Направления экономического анализа доходов и расходов в целях принятия управленческих решений / В.А. Свешникова // Молодой ученый. — 2014. — № 21.2. — С. 95-97.

31 Медведева, И. В. Анализ финансовых результатов организации / И. В. Медведева // Молодой ученый. — 2014. – № 21.2. — С. 85–88.

32 Романова, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие для вузов / Л.Е.Романова — Санкт-Петербург: Питер., 2011. — 336 с

33 Микитухо, А. А. Факторный анализ финансовых результатов как важнейший инструмент управления организацией, его роль и значение / А. А. Микитухо, В. А. Головина // Научные записки ОрёлГИЭТ. — 2013. –№ 2 (8). — С. 48-54.

34 Фомина, Е.И. Прогнозирование прибыли на основе факторной модели / Е.И. Фомина // Научный журнал ТГУ им. Г. Р. Державина. — 2009. — № 4(16). — С. 131-137.

35 Индекс потребительских цен на товары и услуги по Российской Федерации в 1991-2017гг.: федер. служба государственной статистики. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.].

36 Россия в цифрах.2015: крат.стат.сб. / Росстат; ред. А. Е. Суринов – Москва, 2016.— 543 с.

37 Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 374 с.

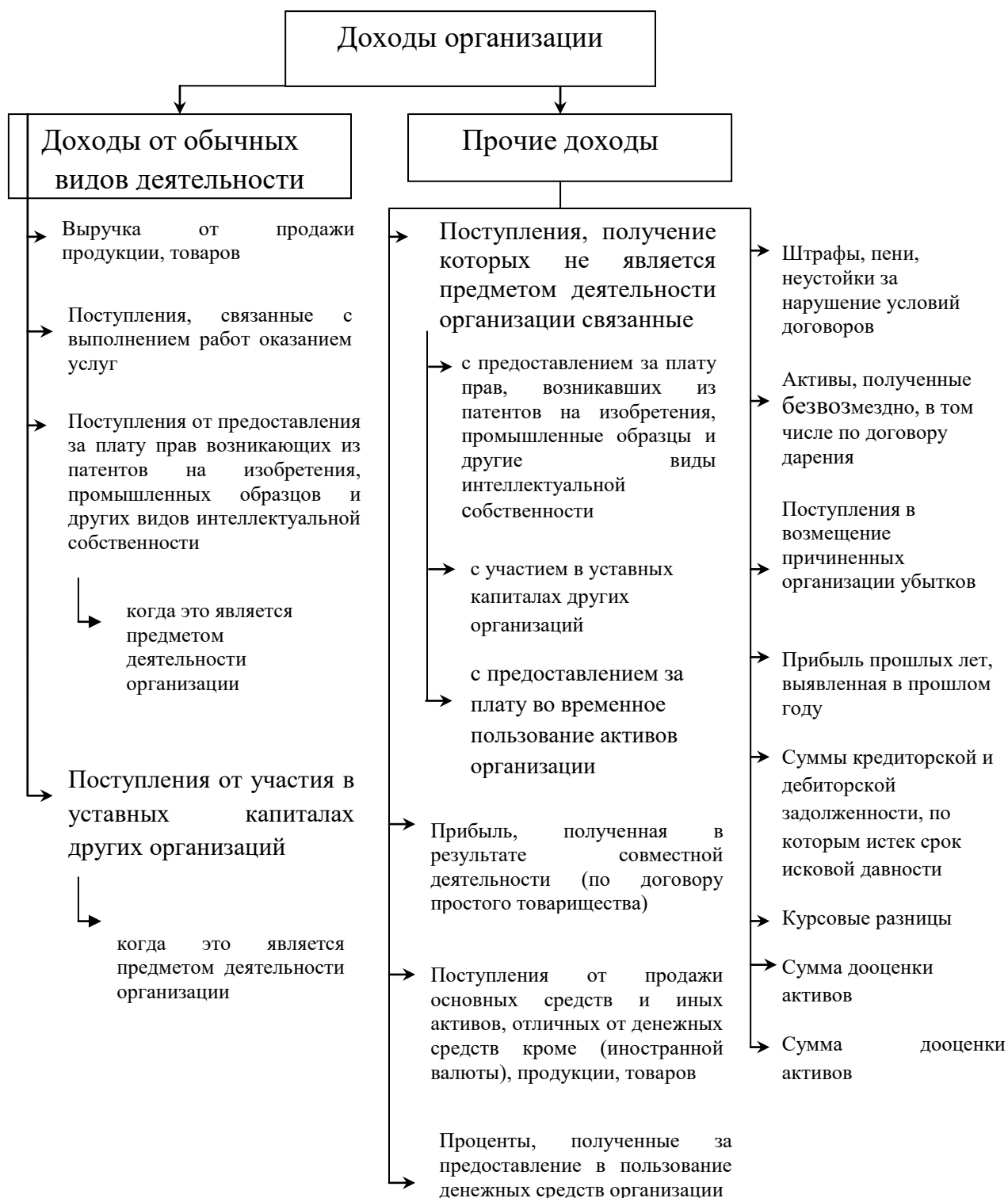
38 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: учебник / Г.В. Савицкая — 8-е изд, испр. — М.: ИНФРАМ, 2013. — 519 с.

39 Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: учебное пособие / О.В.Губина, В.Е. Губин. — 2 изд, перераб. и доп. - М.: ИДФОРУМ: НИЦ ИНФРА— М, 2013. — 192 с.

40 Рассказова-Николаева, С.А. Директ-костинг: правдивая себестоимость: учебник / С.А. Рассказова-Николаева — М.: Книжный мир, 2009. — 256 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Классификация доходов организации



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Устав организации ООО «Тавил-ру»



Статья 1

1.1. Устав Общества с ограниченной ответственностью «Тавил-ру» в дальнейшем "Общество", разработан на основании Гражданского кодекса РФ и Федерального Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», с учетом Федерального закона №312-ФЗ от 30.12.2008 года «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

1.2. Firmenname des Gesellschafts
Полное фирменное наименование общества:
Общество с ограниченной ответственностью «Тавил-ру»
Сокращенное фирменное наименование общества: **ООО «Тавил-ру»**

1.3. **Общество с ограниченной ответственностью «Тавил-ру»** создается в форме Общества с ограниченной ответственностью для осуществления хозяйственной деятельности в целях развития рынка.

1.4. Местонахождение Общества и почтовый адрес Общества:
660079, Россия, Красноярский край, город Красноярск, улица 60 лет Октября, дом 105 «Д», офис 3.

1.5. Учредителями Общества являются физические лица:

1. **Ильиних Андрей Юрьевич**
2. **Вахрушкин Владимир Анатольевич**

СТАТЬЯ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБЩЕСТВА

2.1. Обществом с ограниченной ответственностью (далее - общество) признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Участники общества, не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах стоимости непоплаченной части принадлежащих им долей в уставном капитале общества

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом, настоящим Уставом, Законом "Об обществах с ограниченной ответственностью". Учредительным документом Общества является его Устав.

2.2. Общество может от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права, и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в судах. Осуществлять необходимые виды деятельности, не запрещенные Федеральными Законами.

2.3. Общество действует на принципах хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости. Обладает обособленным

имуществом, имеет самостоятельный баланс. Общество создается без ограничения срока своего действия.

2.4. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, Общество не отвечает по обязательствам своих участников.

Общество имеет право совершать как в РФ так и за рубежом сделки и иные юридические акты с российскими и иностранными учреждениями, предприятиями, Обществами, полными и командитными товариществами, АО и ООО, а также гражданами, в том числе купли-продажи, подряда, перевозки, комиссии, страхования, а также участвовать в торгах, конкурсах, ярмарках, выставках, аукционах, биржах, предоставлять гарантии.

Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает программы своей деятельности, составляет бизнес-планы.

Общество может осуществлять в установленном порядке внешнеэкономическую деятельность, в том числе совершать экспортные, лизинговые и другие операции; создавать в установленном порядке филиалы с обязательной их регистрацией по месту нахождения, представительства, как в РФ так и за рубежом.

Общество вправе самостоятельно определять направления использования чистой прибыли, продавать и передавать другим предприятиям, организациям, учреждениям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование либо взаймы принадлежащие Обществу здания, сооружение, оборудование, транспортные средства, инвентарь, сырье и другие материальные ценности, а также списывать их с баланса, если иное не предусмотрено действующим законодательством РФ.

Общество может продавать, сдавать в аренду гражданам средства производства и иные материальные ценности, самостоятельно устанавливать штаты Общества, самостоятельно устанавливать формы, системы, порядок и размеры оплаты труда.

Общество имеет право привлекать на договорных условиях для выполнения работ и оказания услуг, необходимых для осуществления программ деятельности Общества, российские и иностранные предприятия и организации, а также отдельных высококвалифицированных специалистов.

В установленном порядке Общество может командировать за границу работников Общества.

Общество может осуществлять международную, телефонную, телеграфную, телексную, факсимильную и другие виды связи.

Общество имеет право пользоваться кредитами российских и зарубежных банков, а также коммерческими кредитами в иностранной валюте.

2.5. Общество имеет печать, торговую марку, зарегистрированный торговый знак, штампы, бланки, эмблему.

2.6. Общество может иметь свой речной и морской транспорт, свое автохозяйство.

2.7. Общество имеет расчетный и валютный счета в банке.

СТАТЬЯ 3. ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Предметом деятельности Общества является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли и ее

использование в интересах учредителей, для развития предприятия, решение социальных задач коллектива, а именно:

- Розничная торговля по заказам
- Торговля автотранспортными средствами
- Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов

Все виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ (при необходимости с получением лицензии).

СТАТЬЯ 4. ПРАВА УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

Участники Общества имеют право:

1. участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном законом и Уставом общества;
2. получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его Уставом порядке;
3. принимать участие в распределении прибыли;
4. продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, законом и уставом общества;
5. выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных законом;
6. получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Участники общества имеют также другие права, предусмотренные Законом.

СТАТЬЯ 5. ИСКЛЮЧЕНИЕ УЧАСТНИКА ИЗ ОБЩЕСТВА

5.1. Участники общества, доли которых в совокупности составляют не менее чем десять процентов уставного капитала общества, вправе требовать в судебном порядке исключения из общества участника, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность общества или существенно ее затрудняет.

СТАТЬЯ 6. ИМУЩЕСТВО, ФОНДЫ, ПРИБЫЛЬ ОБЩЕСТВА

6.1. Общество является собственником:

- имущества, переданного ему учредителями;
- продукции, произведенной Обществом в результате хозяйственной деятельности;
- полученного дохода;
- иного имущества, приобретенного им по другим основаниям, допустимым законодательством.

6.2. Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей.

Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Оплата долей в уставном капитале общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества, в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этого имущества должен привлекаться независимый оценщик. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества, оплачиваемой такими не денежными средствами, не может превышать сумму оценки указанного имущества, определенную независимым оценщиком.

В случае оплаты долей в уставном капитале общества не денежными средствами участники общества и независимый оценщик солидарно несут при недостаточности имущества общества субсидиарную ответственность по его обязательствам в размере превышения стоимости имущества, внесенного для оплаты долей в уставном капитале общества в течение трех лет с момента государственной регистрации общества или внесения в устав общества соответствующих изменений.

В случае прекращения у общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование обществу для оплаты доли, участник общества, передавший имущество, обязан предоставить обществу по его требованию денежную компенсацию, равную плате за пользование таким же имуществом на подобных условиях в течение оставшегося срока пользования имуществом. Денежная компенсация должна быть предоставлена одновременно в разумный срок с момента предъявления обществом требования о ее предоставлении, если иной порядок предоставления денежной компенсации не установлен решением общего собрания участников общества. Данное решение принимается общим собранием участников общества без учета голосов участника общества, передавшего обществу для оплаты своей доли право пользования имуществом, которое прекратилось досрочно.

В случае непредставления в установленный срок компенсации доля или часть доли в уставном капитале общества, пропорциональные неоплаченной сумме (стоимости) компенсации, переходят к обществу.

Имущество, переданное участником общества в пользование обществу для оплаты своей доли, в случае выхода или исключения такого участника из общества остается в пользовании общества в течение срока, на который данное имущество было передано.

Доля каждого учредителя общества может быть оплачена по цене не ниже ее номинальной стоимости.

Не допускается освобождение учредителя общества от обязанности оплатить долю в уставном капитале общества, в том числе путем зачета его требований к обществу.

6.3. Для обеспечения деятельности Общества за счет вкладов учредителей образуется Уставный капитал в размере 20 000 рублей.

6.4. Взнос в качестве уставного капитала в размере 100% от суммы вклада внесен на момент регистрации Общества за счет вкладов учредителей в виде имущества, а именно: **офисной мебели, согласно акту передачи имущества от 26.08.2014 года.**

Доли уставного капитала распределяются между учредителями следующим образом:

Ильиних Андрей Юрьевич - 1/2 - 10 000 руб.

Вахрушкин Владимир Анатольевич - 1/2 - 10 000 руб.

6.7. Общество создает резервный фонд, формирование резервного фонда осуществляется путем отчислений прибыли Общества, до достижения его 20% от уставного капитала.

6.8. Общество образует фонды производственного и социального развития и другие специальные фонды.

Состав, назначение, размеры, источники образования и порядок использования фондов Общества определяются собранием учредителей.

6.9. Прибыль Общества после уплаты налогов и других обязательных платежей (чистая прибыль) подлежит распределению между учредителями пропорционально их долям, определяемым общим собранием.

СТАТЬЯ 7. ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

7.1. Участники общества обязаны:

оплачивать доли в уставном капитале общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены законом и договором об учреждении общества

не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности общества. Участники общества несут и другие обязанности, предусмотренные законом.

7.2. Возложение дополнительных обязанностей на определенного участника общества осуществляется по решению общего собрания участников общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества, при условии, если участник общества, на которого возлагаются такие дополнительные обязанности, голосовал за принятие такого решения или дал письменное согласие.

Дополнительные обязанности, возложенные на определенного участника общества, в случае отчуждения его доли и части доли к приобретателю доли и части доли не переходят.

Дополнительные обязанности могут быть прекращены по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно.

СТАТЬЯ 8. УПРАВЛЕНИЕ В ОБЩЕСТВЕ

8.1. Высшим органом общества является общее собрание участников общества. Общее собрание участников общества может быть очередным или внеочередным.

Все участники общества имеют право присутствовать на общем собрании участников общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

1. В компетенцию собрания учредителей входит решение следующих вопросов:

- 1) определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
- 2) изменение устава общества, в том числе изменение размера уставного капитала общества;
- 3) образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющему, утверждение такого управляющего и условий договора с ним
- 4) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) общества;
- 5) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- 6) принятие решения о распределении чистой прибыли общества между участниками общества;
- 7) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества);
- 8) принятие решения о размещении обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 9) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
- 10) принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- 11) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- 12) решение иных вопросов, предусмотренных Законом.

8.3. Решения по вопросам о внесении изменений в договор об учреждении Общества, принятие решения о ликвидации и реорганизации Общества принимаются всеми участниками единогласно. Решение о назначении и отзыве Директора принимаются простым большинством голосов.

Также по всем остальным вопросам решение собрания учредителей Общества принимаются простым большинством голосов.

8.4. Собрание учредителей Общества считается правомочным, если на нем присутствуют учредители и/или представители учредителей.

Председатель собрания организует ведение протокола заседания собрания. Книга протоколов должна быть в любое время представлена

учредителям Общества. По их требованию выдаются удостоверенные выписки из книги протоколов.

8.5. Собрание учредителей собирается не реже двух раз в году. Внеочередные собрания созываются по инициативе любого из учредителей в неотложных случаях, когда этого требуют интересы Общества в целом.

8.6. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Директор Общества избирается общим собранием участников общества на пять лет. Директор может быть избран также не из числа участников Общества.

8.7. К компетенции директора Общества относятся:

- руководство деятельностью Общества, ответственность за выполнение возложенных на Общество задач;
- распоряжение имуществом и средствами Общества;
- осуществление действий без доверенности от имени Общества, представление Общества в отношениях с юридическими и физическими лицами. Выдача доверенностей на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия. Заключение договоров и иных сделок в РФ и за рубежом, открытие в банках расчетного и других счетов Общества;
- издание приказов, инструкций и других актов, распределение обязанностей между работниками;
- назначение должностных лиц в Обществе и увольнение их, установление размера их должностных окладов, поощрение отличившихся, наложение дисциплинарных взысканий;
- осуществление иных действий, связанных с выполнением решений собрания учредителей Общества.

Все вопросы, связанные с деятельностью директора, решаются им единолично.

СТАТЬЯ 9. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

9.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет ревизионная комиссия, избираемая собранием учредителей Общества, либо независимая аудиторская служба, приглашаемая по решению учредителей.

9.2. Порядок деятельности ревизионной комиссии утверждается собранием учредителей Общества.

9.3. Ревизионная комиссия проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности дирекции по поручению собрания учредителей Общества, по собственной инициативе, либо по требованию участников.

СТАТЬЯ 10. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

10.1. Общество в установленном порядке осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов своей деятельности и ведет статистическую отчетность, учет личного состава. Все документы по личному составу Общества должны храниться на весь срок действия предприятия, а после закрытия Общества все документы передаются в архив.

10.2. Годовые балансы Общества, отчеты о прибылях и убытках, составленные дирекцией, после проверки ревизионной комиссией

предоставляются собранию учредителей Общества для утверждения. В случае публичного размещения облигаций Общество обязано ежегодно публиковать отчеты.

СТАТЬЯ 11. ЛИКВИДАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

11.1. Общество может быть ликвидировано в добровольном порядке, а также по решению суда по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации.

Ликвидация общества влечет за собой его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

11.2. Решение общего собрания участников общества о добровольной ликвидации общества и назначении ликвидационной комиссии принимается по предложению исполнительного органа или участника общества.

Общее собрание участников добровольно ликвидируемого общества принимает решение о ликвидации общества и назначении ликвидационной комиссии.

11.3. С момента назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все полномочия по управлению делами общества. Ликвидационная комиссия от имени ликвидируемого общества выступает в суде.

11.4. Порядок ликвидации общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами.

СТАТЬЯ 12. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

12.1. Реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) может быть осуществлена по решению его участников.

12.2. В случаях, установленных Законом, реорганизация юридического лица в форме его разделения или выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц осуществляется по единогласному решению его учредителей.

12.3. Общество вправе преобразоваться в хозяйственное общество другого вида, хозяйственное товарищество или производственный кооператив.

12.4. Государственная регистрация обществ, созданных в результате реорганизации, и внесение записей о прекращении деятельности реорганизованных обществ, а также государственная регистрация изменений в уставе осуществляются в порядке, установленном федеральными законами.

СТАТЬЯ 13. ПОРЯДОК ВЫХОДА УЧАСТНИКОВ ИЗ ОБЩЕСТВА

13.1. Участник общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других его участников или общества.

13.2. Выход участников общества из общества, в результате которого в обществе не остается ни одного участника, а также выход единственного участника общества из общества не допускается.

13.3. Выход участника общества из общества не освобождает его от обязанности перед обществом по внесению вклада в имущество общества, возникшей до подачи заявления о выходе из общества.

СТАТЬЯ 14. ВЕДЕНИЕ СПИСКА УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

14.1. Общество ведет список участников общества с указанием сведений о каждом участнике общества, размере его доли в уставном капитале общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом.

Общество обязано обеспечивать ведение и хранение списка участников общества с момента государственной регистрации общества.

14.2. Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа общества, обеспечивает соответствие сведений об участниках общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале общества, о долях или частях долей, принадлежащих обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале общества, о которых стало известно обществу.

14.3. Каждый участник общества обязан информировать своевременно общество об изменении сведений о своем имени или наименовании, месте жительства или месте нахождения, а также сведений о принадлежащих ему долях в уставном капитале общества. В случае непредставления участником общества информации об изменении сведений о себе общество не несет ответственность за причиненные в связи с этим убытки.

14.4. Общество и не уведомившие общество об изменении соответствующих сведений участники общества не вправе ссылаться на несоответствие сведений, указанных в списке участников общества, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, в отношениях с третьими лицами, действовавшими только с учетом сведений, указанных в списке участников общества.

14.5. В случае возникновения споров по поводу несоответствия сведений, указанных в списке участников общества, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, право на долю или часть доли в уставном капитале общества устанавливается на основании сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц.

В случае возникновения споров по поводу недостоверности сведений о принадлежности права на долю или часть доли, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, право на долю или часть доли устанавливается на основании договора или иного подтверждающего возникновение у учредителя права на долю или часть доли документа.

СТАТЬЯ 15. ПЕРЕХОД ДОЛИ (ЧАСТИ ДОЛИ) УЧАСТНИКА ОБЩЕСТВА В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА К ДРУГИМ УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА И ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ

15.1. Переход доли или части доли в уставном капитале общества к одному или нескольким участникам данного общества либо к третьим лицам осуществляется на основании сделки, в порядке правопреемства или на ином законном основании.

15.2. Участник общества вправе продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному

или нескольким участникам данного общества. Согласие других участников общества или общества на совершение такой сделки не требуется. Продажа либо отчуждение иным образом доли или части доли в уставном капитале общества третьим лицам допускается с соблюдением требований, предусмотренных законом.

15.3. Доля участника общества может быть отчуждена до полной ее оплаты только в части, в которой она оплачена.

15.4. Участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли участника общества по цене предложения третьему лицу или по отличной от цены предложения третьему лицу и заранее определенной уставом общества цене пропорционально размерам своих долей.

Уступка преимущественных прав покупки доли или части доли в уставном капитале общества не допускается.

15.5. Участник общества, намеренный продать свою долю или часть доли в уставном капитале общества третьему лицу, обязан известить в письменной форме об этом остальных участников общества и само общество путем направления через общество за свой счет оферты, адресованной этим лицам и содержащей указание цены и других условий продажи. Оферта о продаже доли или части доли в уставном капитале общества считается полученной всеми участниками общества в момент ее получения обществом. При этом она может быть акцептована лицом, являющимся участником общества на момент акцепта, а также обществом в случаях, предусмотренных законом. Оферта считается неполученной, если в срок не позднее дня ее получения обществом участнику общества поступило извещение о ее отзыве. Отзыв оферты о продаже доли или части доли после ее получения обществом допускается только с согласия всех участников общества, если иное не предусмотрено уставом общества.

Участники общества вправе воспользоваться преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале общества в течение тридцати дней с даты получения оферты обществом.

В случае, если в течение тридцати дней с даты получения оферты обществом при условии, что более продолжительный срок не предусмотрен уставом общества, участники общества или общество не воспользуются преимущественным правом покупки доли или части доли в уставном капитале общества, предлагаемых для продажи, в том числе образовавшихся в результате использования преимущественного права покупки не всей доли или не всей части доли либо отказа отдельных участников общества и общества от преимущественного права покупки доли или части доли в уставном капитале общества, оставшиеся доля или часть доли могут быть проданы третьему лицу по цене, которая не ниже установленной в оферте для общества и его участников цены, и на условиях, которые были сообщены обществу и его участникам, или по цене, которая не ниже заранее определенной уставом цены.

15.6. Доли в уставном капитале общества переходят к наследникам граждан и к правопреемникам юридических лиц, являвшихся участниками общества,

До принятия наследником умершего участника общества наследства управление его долей в уставном капитале общества осуществляется в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации.

15.7. При продаже доли или части доли в уставном капитале общества с публичных торгов права и обязанности участника общества по таким доле или части доли переходят с согласия участников общества.

15.8. Сделка, направленная на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, подлежит нотариальному удостоверению. Несоблюдение нотариальной формы указанной сделки влечет за собой ее недействительность. Нотариальное удостоверение не требуется в случае перехода доли к обществу в порядке, предусмотренном Законом.

15.8. Доля или часть доли в уставном капитале общества переходит к ее приобретателю с момента нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц соответствующих изменений на основании правоустанавливающих документов.

После нотариального удостоверения сделки, направленной на отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества, либо в случаях, не требующих нотариального удостоверения, с момента внесения соответствующих изменений в единый государственный реестр юридических лиц переход доли или части доли может быть оспорен только в судебном порядке путем предъявления иска в арбитражный суд.

СТАТЬЯ 16. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

16.1. Крупной сделкой является сделка (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет двадцать пять и более процентов стоимости имущества общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дню принятия решения о совершении таких сделок, если уставом общества не предусмотрен более высокий размер крупной сделки. Крупными сделками не признаются сделки, совершаемые в процессе обычной хозяйственной деятельности общества.

16.2. Стоимость отчуждаемого обществом в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого обществом имущества – на основании цены предложения.

16.3. Решение об одобрении крупной сделки принимается общим собранием участников общества. В решении об одобрении крупной сделки должны быть указаны лица, являющиеся сторонами, выгодоприобретателями в сделке, цена, предмет сделки и иные ее существенные условия. В решении могут не указываться лица, являющиеся сторонами, выгодоприобретателями в сделке, если сделка подлежит заключению на торгах, а также в иных случаях, если стороны, выгодоприобретатели не могут быть определены к моменту одобрения крупной сделки.

16.4. Крупная сделка, совершенная с нарушением требований, предусмотренных Законом, может быть признана недействительной по иску общества или его участника.

СТАТЬЯ 17. ПУБЛИЧНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА

17.1. Общество не обязано публиковать отчетность о своей деятельности, за исключением случаев, предусмотренных федеральным Законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и иными федеральными Законами.

17.2. В случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг Общество обязано ежегодно публиковать годовые отчеты и бухгалтерские балансы, а также раскрывать иную информацию о своей деятельности, предусмотренную федеральными Законами и принятыми в соответствии с ними нормативными актами.

СТАТЬЯ 18. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ОБЩЕСТВА

18.1. Общество обязано хранить следующие документы:
договор об учреждении общества, за исключением случая учреждения общества одним лицом, решение об учреждении общества, устав общества, а также внесенные в устав общества и зарегистрированные в установленном порядке изменения;
протокол (протоколы) собрания учредителей общества, содержащий решение о создании общества и об утверждении денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал общества, а также иные решения, связанные с созданием общества;
документ, подтверждающий государственную регистрацию общества;
документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе;
внутренние документы общества;
положения о филиалах и представительствах общества;
документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг общества;
протоколы общих собраний участников общества, заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества, коллегиального исполнительного органа общества и ревизионной комиссии общества;
списки аффилированных лиц общества;
заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
иные документы, предусмотренные Законом.

18.2. Общество хранит документы по месту нахождения его единоличного исполнительного органа или в ином месте, известном и доступном участникам общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАВИЛ-РУ"

ОГРН 1142468048931
ИНН/КПП 2464264543/246401001
по состоянию на 28.03.2017

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАВИЛ-РУ"
2	Сокращенное наименование	ООО "ТАВИЛ-РУ"
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Адрес (место нахождения)		
4	Почтовый индекс	660079
5	Субъект Российской Федерации	КРАЙ КРАСНОЯРСКИЙ
6	Город (волость и т.п.)	ГОРОД КРАСНОЯРСК
7	Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА 60 ЛЕТ ОКТЯБРЯ
8	Дом (владение и т.п.)	ДОМ 105 "Д"
9	Офис (квартира и т.п.)	ОФИС 3
10	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения о регистрации		
11	Способ образования	Создание юридического лица
12	ОГРН	1142468048931
13	Дата регистрации	04.09.2014
14	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
15	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
16	Адрес регистрирующего органа	,660133,,Красноярск г.,Партизана Железняк ул,46,,
17	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения об учете в налоговом органе		
18	ИНН	2464264543
19	КПП	246401001
20	Дата постановки на учет	04.09.2014
21	Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю

Продолжение приложения В

22	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142468509852 04.09.2014
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
23	Регистрационный номер	034007019387
24	Дата регистрации	08.09.2014
25	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Свердловскому р-ну г.Красноярска
26	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142468520016 11.09.2014
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
27	Регистрационный номер	240302937024031
28	Дата регистрации	05.09.2014
29	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №3 (Правобережный) Государственного учреждения - Красноярского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
30	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142468516485 09.09.2014
Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах)		
31	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
32	Размер (в рублях)	20000
33	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
34	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1142468048931 04.09.2014
35	Фамилия	ИЛЬИНЫХ
36	Имя	АНДРЕЙ
37	Отчество	ЮРЬЕВИЧ
38	ИНН	246407659215
39	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
40	Должность	ДИРЕКТОР
41	Контактный телефон	+7(913)5345045
42	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица		
1		
43	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1142468048931 04.09.2014
44	Фамилия	ИЛЬИНЫХ
45	Имя	АНДРЕЙ
46	Отчество	ЮРЬЕВИЧ

Продолжение приложения В

22	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142468509852 04.09.2014
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
23	Регистрационный номер	034007019387
24	Дата регистрации	08.09.2014
25	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Свердловскому р-ну г.Красноярска
26	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142468520016 11.09.2014
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
27	Регистрационный номер	240302937024031
28	Дата регистрации	05.09.2014
29	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №3 (Правобережный) Государственного учреждения - Красноярского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
30	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2142468516485 09.09.2014
Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах)		
31	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
32	Размер (в рублях)	20000
33	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
34	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1142468048931 04.09.2014
35	Фамилия	ИЛЬИНЫХ
36	Имя	АНДРЕЙ
37	Отчество	ЮРЬЕВИЧ
38	ИНН	246407659215
39	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
40	Должность	ДИРЕКТОР
41	Контактный телефон	+7(913)5345045
42	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица		
1		
43	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1142468048931 04.09.2014
44	Фамилия	ИЛЬИНЫХ
45	Имя	АНДРЕЙ
46	Отчество	ЮРЬЕВИЧ

Продолжение приложения В

47	ИНН	246407659215
48	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
49	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
50	Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
51	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
2		
52	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1142468048931 04.09.2014
53	Фамилия	ВАХРУШКИН
54	Имя	ВЛАДИМИР
55	Отчество	АНАТОЛЬЕВИЧ
56	ИНН	246000027798
57	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
58	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
59	Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
60	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)		
Сведения об основном виде деятельности		
61	Код и наименование вида деятельности	47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
62	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
Сведения о дополнительных видах деятельности		
1		
63	Код и наименование вида деятельности	45.1 Торговля автотранспортными средствами
64	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
2		
65	Код и наименование вида деятельности	45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
66	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014
3		
67	Код и наименование вида деятельности	45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
68	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1142468048931 04.09.2014

Сведения о записях, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц		
1		
69	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	1142468048931 04.09.2014
70	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	(Р11001) Создание ЮЛ
71	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
	Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ	
72	Наименование документа	Р11001 ЗАЯВЛЕНИЕ О СОЗДАНИИ ЮЛ
73	Наименование документа	УСТАВ
74	Наименование документа	ПРОТОКОЛ
75	Номер документа	БН
76	Дата документа	26.08.2014
77	Наименование документа	ДОКУМЕНТ ОБ ОПЛАТЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ
78	Номер документа	1265197339/66963
79	Дата документа	26.08.2014
	Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ	
80	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	24 006259709 04.09.2014
2		
81	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2142468509852 04.09.2014
82	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Внесение сведений об учете в налоговом органе
83	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
3		
84	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2142468516485 09.09.2014
85	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Внесение сведений о регистрации в ФСС РФ
86	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
4		
87	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2142468520016 11.09.2014
88	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Внесение сведений о регистрации в ПФ РФ

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Тавил-ру» за 2016 год



ИНН 44 04 04 04 3
КПП 24 64 01 001 стр 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016
Общество с ограниченной ответственностью
"ТАВИЛ-РУ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 47.91
Код по ОКПО 35133654
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165
Единица измерения (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 12 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 - руководитель
2 - уполномоченный представитель

Ильиных
Андрей
Юрьевич

Подпись _____
Дата 03.03.2017

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001	0710002
0710003	0710004
0710005	0710006

с приложением
документов или их копий на листах

Дата представления
документа

Зарегистрирован
в №

Формы отчета

Поиск

* Отметка при наличии
** При отсутствии

Продолжение приложения Г

+

1050 6028

ИНН 2404204543

КПП 246401001 стр 002

4954 9ED6 508E C119 67C0 9D8C 1224 100F

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 660079

Субъект Российской Федерации (код) 24

Район _____

Город Красноярск г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект, переулок и т.п.) 60 лет Октября ул

Номер дома (владения) 105 "Д"

Номер корпуса (строения) _____

Номер офиса офис 3

. +

+

Продолжение приложения Г



ИНН 24 04 264543

КПП 246401001 стр 003



0800 486C 5080 3678 2E02 2BA5 4014 E348

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря г.г.г.г. предыдущего периода
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Долговые вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 5 6 1	1 3 0 2	3 7 2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	5 5 4	3 4 5	5 3 3
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 0 3	1 7 0	1 7 3
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	2 2 1 8	1 8 1 7	1 0 7 7
	БАЛАНС	1600	2 2 1 8	1 8 1 7	1 0 7 7

Продолжение приложения Г



ИНН 24 04 264543

КПП 246401001 стр. 004




59D8 943F 508E 3D30 BE87 D982 EBA8 4C2D


ПАССИВ

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
II. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товариществ)		1310	2 0	2 0	2 0
Собственные акции, выкупленные у акционеров		1320			
Переоценка оборотных активов		1340			
Добавочный капитал (без переоценки)		1350			
Резервный капитал		1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	(6 7 6)	(4 6 2)	9 7
Итого по разделу II		1300	(6 5 6)	(4 4 2)	1 1 7
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
Пасевой фонд		1310			
Целевой капитал		1320			
Целевые средства		1350			
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества		1360			
Резервный и иные целевые фонды		1370			
Итого по разделу III		1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства		1410	9 0 4	7 9 2	
Отложенные налоговые обязательства		1420			
Оценочные обязательства		1430			
Прочие обязательства		1450			
Итого по разделу IV		1400	9 0 4	7 9 2	0

Продолжение приложения Г


 1 0 5 0 6 0 5 9

ИНН 44 64 264543
 КПП 246401001 стр 005


 F0B7 DAA0 508B 0D8E BF56 E181 9CB7 70EF

Наименование ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства		1510	4 2 6	4 2 6	4 2 6
Кредиторская задолженность		1520	1 5 4 4	1 0 4 1	5 3 4
Доходы будущих периодов		1530			
Оснóвные обязательства		1540			
Прочие обязательства		1550			
Итого по разделу V		1500	1 9 7 0	1 4 6 7	9 6 0
БАЛАНС		1700	2 2 1 8	1 8 1 7	1 0 7 7

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Указан в форме, принятой для отчетности, или в форме, принятой для отчетности в соответствии с требованиями законодательства.
 3 Указывается наименование организации.

Продолжение приложения Г



ИНН 44 04 04 04 3
КПП 24 64 01 00 1 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002




Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
Выручка ²		2110	1 152 6	1 113 1
Себестоимость продаж		2120	(7 62 8)	(8 00 2)
Валовая прибыль (убыток)		2100	3 8 9 8	3 1 2 9
Коммерческие расходы		2210	(3 62 7)	(3 30 8)
Управленческие расходы		2220		
Прибыль (убыток) от продаж		2200	2 7 1	(1 7 9)
Доходы от участия в других организациях		2310		
Проценты к получению		2320		
Проценты к уплате		2330	(1 2 9)	(4 6)
Прочие доходы		2340	5 5	
Прочие расходы		2350	(3 00)	(2 2 3)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	(1 0 3)	(4 4 8)
Текущий налог на прибыль		2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств		2430		
Изменение отложенных налоговых активов		2450		
Прочее		2460		
Чистая прибыль (убыток)		2400	(1 0 3)	(4 4 8)
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2520		
Совокупный финансовый результат периода ³		2500	(1 0 3)	(4 4 8)
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию		2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		2910		

Примечания

1 Указывается номер отчетности в соответствии с бухгалтерскими правилами и отчет о финансовых результатах.

2 Выручка определяется методом «покупатель» и добавлено к стоимости, если нет.


3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



1050 6134

ИНН 404004543

КПП 246401001 стр 007



AF66 ACFE 508F 4F5E 1B5E 7EB8 FE93 1F00

Отчет об изменениях капитала

1. Движение капитала

Форма по ОКУД 0710003

Уменьшение капитала	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему (3100)					
20				97	117
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
в том числе:					
чистая прибыль (3211)					
переоценка имущества (3212)					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)					
дополнительный выпуск акций (3214)					
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
реорганизация юридического лица (3216)					
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)					
в том числе:					
убыток (3221)					
(559) (559)					
переоценка имущества (3222)					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)					
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
уменьшение количества акций (3225)					
реорганизация юридического лица (3226)					
дивиденды (3227)					
Изменение дополнительного капитала (3230)					
Изменение резервного капитала (3240)					

Продолжение приложения Г

		ИНН 44 04 064543		ОГРН 1044401001		стр. 008	
1050 6141		050D 4C39 5082 2B36 D633 09A2 11D9 EDBE					
Увеличение капитала	Уменьшение капитала	Добавочный капитал	Резервный капитал	Переход остатка прибыли (убытка)	Итого		
1	2	3	4	5	6		
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)							
20				(462)	(442)		
(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)							
Увеличение капитала – всего: (3310)							
в том числе:							
чистая прибыль (3311)							
переводка имущества (3312)							
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)							
дополнительный выпуск акций (3314)							
увеличение номинальной стоимости акций (3315)							
реорганизации юридического лица (3316)							
Уменьшение капитала – всего: (3320)							
(0)				(214)	(214)		
в том числе:							
убыток (3321)							
переводка имущества (3322)							
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)							
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)							
уменьшение количества акций (3325)							
реорганизации юридического лица (3326)							
дивиденды (3327)							
Изменение добавочного капитала (3330)							
Изменение резервного капитала (3340)							
Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3340)							
20				(676)	(656)		

Продолжение приложения Г

ИНН 24 04 264543

КПП 246401001 стр 009


2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 октября года, предшествующего переходу на новую политику	Изменение капитала за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение капитала за счет иных факторов	На 31 октября года, предшествующего переходу на новую политику
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	117	(559)	0	(442)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	117	(559)	0	(442)
в том числе:					
перераспределение прибыли (убытка)					
до корректировок	3401	97	(559)	0	(462)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	97	(559)	0	(462)
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 октября отчетного года	На 31 октября предшествующего года	На 31 октября года, предшествующего переходу на новую политику
1	2	3	4	5
Чистые активы	4000	(656)	(442)	117


Продолжение приложения Г



1050 6172

ИНН 24 04 264543

КПП 246401001 стр 010



E74A 7744 5088 A99F 5310 1BA9 7D8A 2456

+

Отчет о движении денежных средств

Налогоплательщик: *полное наименование*

Форма по ОКУД 0710004




	Код строки	За прошлый год	За отчетный год
	1	2	3
Денежные потоки от текущих операций			
Поступление – всего	4100	11201	11184
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4110	11146	11084
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	55	100
Платежи – всего	4120	(11380)	(11979)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9298)	(9676)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1058)	(1237)
процентов по долговым обязательствам	4123	(129)	(46)
налог на прибыль	4124		
прочие платежи	4129	(895)	(1020)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(179)	(795)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступление – всего	4200		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4210		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		

+


+

+

Продолжение приложения Г

 1 0 5 0 6 1 8 9	ИНН 44 04 2 64543 КПП 24 6401001 стр. 011	 19C4 7C80 5086 1092 8B8A 9FAB 6500 720E
	<p align="center"><i>Наименование показателя</i></p> <p align="center">1</p> <p>Денежные потоки от финансовых операций</p> <p>Поступления – всего</p> <p>в том числе:</p> <p>получение кредитов и займов</p> <p>денежных вкладов собственников (участников)</p> <p>от выпуска акций, увеличения долей участия</p> <p>от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.</p> <p>прочие поступления</p> <p>Платежи – всего</p> <p>в том числе:</p> <p>собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников</p> <p>на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</p> <p>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</p> <p>прочие платежи</p> <p>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</p> <p>Сальдо денежных потоков за отчетный период</p> <p>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</p> <p>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</p> <p>Величина влияния изменений курса иностранной валюты на отношение к рублю</p>	<p align="center"><i>Код строки</i></p> <p align="center">2</p> <p align="center"><i>За отчетный год</i></p> <p align="center">3</p> <p align="center"><i>За предыдущий год</i></p> <p align="center">4</p> <p>4310 7 00 1 000</p> <p>4311 7 00 1 000</p> <p>4312 _____</p> <p>4313 _____</p> <p>4314 _____</p> <p>4319 _____</p> <p>4320 (5 8 8) (2 0 8)</p> <p>4321 _____</p> <p>4322 _____</p> <p>4323 (5 8 8) (2 0 8)</p> <p>4329 _____</p> <p>4300 1 1 2 7 9 2</p> <p>4400 (6 7) (3)</p> <p>4450 1 7 0 1 7 3</p> <p>4500 1 0 3 1 7 0</p> <p>4490 _____</p>


Окончание приложения Г



1050 6202

ИНН 440404545

КПП 246401001 стр. 012



0C94 5BD6 5089 608A 7E38 0B9A 68DE 4CE1

+

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>за отчетный год</i>	<i>за предыдущий год</i>
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
иные мероприятия	6313		
Расходы на содержание аппарата управления	6320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
ремонт основных средств и иного имущества	6325		
прочие	6326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350		
Всего использовано средств	6300		
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	



+

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год

 A11 0301 2017	ИНН 2464264543 КПП 246401001 Стр. 001	 2827 A4AC 5086 E374 7AB6 33AC 479B 2A4E Форма по КНД 1152017
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения		
Номер корректировки 0	Налоговый период (код) 34	Отчетный год 2016
Представляется в налоговый орган (код) 2464	по месту нахождения (учета) (код) 210	
Общество с ограниченной ответственностью "ТАВИЛ-РУ"		
(налогоплательщик)		
Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 47.91		
Форма реорганизации, ликвидации (код)	ИНН/КПП реорганизованной организации /	
Номер контактного телефона 89504122242		
На 3 страницах	с приложением подтверждающих документов или их копий на листах	
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 – налогоплательщик 2 – представитель налогоплательщика		
Ильиных Андрей Юрьевич (фамилия, имя, отчество * полностью)		
(наименование организации – представителя налогоплательщика)		
Подпись _____ Дата 17.02.2017		
Наименование документа подтверждающего полномочия представителя		
Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах Дата представления декларации Зарегистрирована за №		

Продолжение приложения Д

		ИНН 24 64 26 45 43	
0301 2031		КПП 246401001	Стр 002
CA4E D91D 5082 544C 3E5D D686 B4F5 C516			

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	04701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	020	_____
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2 - стр.020, если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 >= 0	040	19321
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2., если стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	19321
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр.273 разд. 2.2 >= стр.280 разд. 2.2	100	_____
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр.273 разд. 2.2 >= стр.280 разд. 2.2 или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2 < стр.280 разд. 2.2 и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр.280 разд. 2.2	110	_____
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.280 разд. 2.2 > стр.273 разд. 2.2 и стр.280 разд. 2.2 > (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)	120	111385

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 17.04.2017 (дата)

Окончание приложения Д

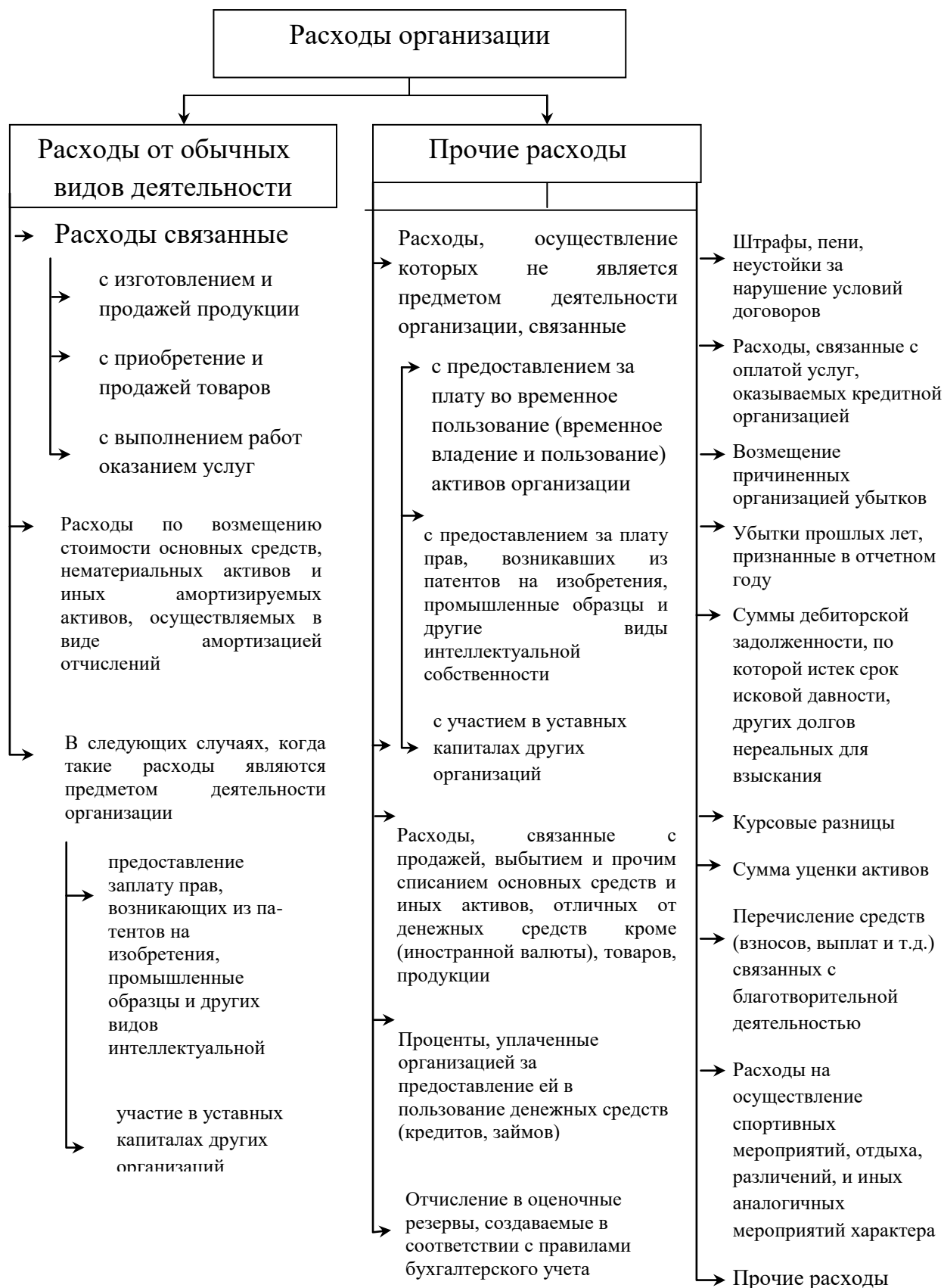
ИНН 464264543
КПП 246401001 Стр. 003

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	2904270
за полугодие	211	4325242
за девять месяцев	212	6632195
за налоговый период	213	11138498
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	2908083
за полугодие	221	4196436
за девять месяцев	222	6655289
за налоговый период	223	10901171
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 210 - стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0)	240	
за полугодие (стр. 211 - стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0)	241	128806
за девять месяцев (стр. 212 - стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0)	242	
за налоговый период (стр. 213 - стр. 223 - стр. 230, если стр. 213 - стр. 223 - стр. 230 > 0)	243	237327
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)	250	3813
за полугодие (стр. 221 - стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)	251	
за девять месяцев (стр. 222 - стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)	252	23094
за налоговый период (стр. 223 - стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)	253	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	15.0
за полугодие	261	15.0
за девять месяцев	262	15.0
за налоговый период	263	15.0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 240 x стр. 260 / 100)	270	
за полугодие (стр. 241 x стр. 261 / 100)	271	19321
за девять месяцев (стр. 242 x стр. 262 / 100)	272	
за налоговый период (стр. 243 x стр. 263 / 100)	273	35599
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр. 213 x 1 / 100)	280	111385

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Классификация расходов организации



ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2015 год

 Л09 0301 0013	ИНН 2464264543 КПП 246401001 стр. 001	 00B1 46C3 5084 8200 5C22 C08E 5C22 73D2 Форма по КНД 1152017
--	--	--

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0	Налоговый период (код) 34	Отчетный год 2015
Представляется в налоговый орган (код) 2464	по месту нахождения (учета) (код) 210	

Общество с ограниченной ответственностью "ТАВИЛ-РУ"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52.61

Форма реорганизации, ликвидации (код) _____ ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

Номер контактного телефона 89504122242

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 — налогоплательщик
2 — представитель налогоплательщика

Ильиных Андрей Юрьевич

(Фамилия, имя, отчество * полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____

Зарегистрирована за № _____

МЕЖРАЙОННАЯ ИФНС №22
ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
ПРИНЯТО: 18.03.2016г.
ПРИМАВЕННАЯ С.Г.

(наименование организации — представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 18.03.2016

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И. О. * _____

Подпись _____

* отчество при наличии.

Продолжение приложения Ж



ИНН 2464264543

КПП 246401001 стр. 002



8441 3090 5086 0684 0AAB 7183 2ABC 828A

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели

Код строки

Значения показателей (в рублях)

1
Объект налогообложения
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

2
001 2
010 04701000

Код по ОКМТО

020 81836

Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года
стр.270 разд. 2.2

Код по ОКМТО

030

Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года
стр.271 разд. 2.2 - стр.020,
если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 >= 0

040 12

Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года
стр.020 - стр.271 разд. 2.2,
если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 < 0

050

Код по ОКМТО

060

Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года
стр.272 разд.2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050),
если стр.272 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0

070

Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года
(стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2,
если стр.272 разд.2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0

080 78687

Код по ОКМТО

090

Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку*
стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080),
если стр.273 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0
и стр.273 разд. 2.2 >= стр.280 разд. 2.2.

100

Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку*
(стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2,
если стр.273 разд.2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и
стр.273 разд. 2.2 >= стр.280 разд. 2.2,
или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.280 разд. 2.2,
если стр.273 разд. 2.2 < стр.280 разд. 2.2,
и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр.280 разд. 2.2

110

Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку*
стр.280 разд. 2.2 - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080),
если стр.280 разд. 2.2 > стр.273 разд. 2.2 и стр.280 разд. 2.2 > (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)

120 107666


* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Окончание приложения Ж


 ИНН 2464264543
 КПП 246401001 стр. 003

FA1F 5C4D 5C88 E983 CE0A B785 E536 B374

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Объект налогообложения: 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	201	2
Сумма полученных доходов нарастающим итогом за первый квартал	210	2921743
за полугодие	211	4479781
за девять месяцев	212	6735302
за налоговый период	213	11082656
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом за первый квартал	220	2376173
за полугодие	221	3934126
за девять месяцев	222	6714230
за налоговый период	223	10678358
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	545570
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	545655
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	21072
за налоговый период (стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0)	243	404298
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	15.0
за полугодие	261	15.0
за девять месяцев	262	15.0
за налоговый период	263	15.0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	81836
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	81848
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	3161
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	60645
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	110827

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

ООО "ТАВИЛ-РУ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			34 638 283,06	34 638 283,06		
90.01 выручка			11 526 311,50	11 526 311,50		
90.01.1			11 526 311,50	11 526 311,50		
<...>			11 526 311,50			
Основная номенклатурная группа				11 526 311,50		
90.02 с/с			7 628 060,88	7 628 060,88		
90.02.1			7 628 060,88	7 628 060,88		
<...>				7 628 060,88		
Основная номенклатурная группа			7 628 060,88			
90.07 расх на продажу			3 626 737,45	3 626 737,45		
90.07.1			3 626 737,45	3 626 737,45		
90.09			11 857 173,23	11 857 173,23		
<...>			11 857 173,23	11 857 173,23		
Итого			34 638 283,06	34 638 283,06		

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

ООО "ТАВИЛ-РУ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			912 157,90	912 157,90		
91.01 прочие доходы			54 892,00	54 892,00		
<...>			54 892,00			
Прочие внереализационные				54 892,00		
доходы (расходы)						
91.02 прочие расходы			428 632,95	428 632,95		
<...>				428 632,95		
Проценты к получению			128 758,86			
Прочие расходы (расх. по			208 286,51			
доставке товара)						
Прочие внереализационные			54 892,00			
доходы (расходы)						
Расходы на услуги банков			36 695,58			
91.09			428 632,95	428 632,95		
<...>			428 632,95	428 632,95		
Итого			912 157,90	912 157,90		

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Товарная накладная

ООО Трансформация, ИНН 77/03/0370771601001, Москва, (495) 504-14-94, (495) 743 28 93

Грузополучатель: ООО Трансформация, ИНН 77/03/0370771601001, Москва, (495) 504-14-94, (495) 743 28 93

Платильщик: ООО Трансформация, ИНН 77/03/0370771601001, Москва, (495) 504-14-94, (495) 743 28 93

Основание: Договор № 35133654 от 25.07.2016

Формы по ОКД
по ОКТО 0330212

по ОКТО 35133654

по ОКТО 35133654

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ 367

Дата отгрузки: 25.07.2016

Транспортная накладная

Вид операции

№ по порядку	Товар	Единица измерения	Вид, наименование	Количество			Цена, руб. без НДС	Сумма без НДС, руб. без НДС	НДС		Сумма с НДС, руб. без НДС
				в упаковке	шт.	всего			ставка, %	сумма, руб. без НДС	
1	Мершутный компьютер	шт	755	1	1	1	5534.00	5534.00	0	0	5534.00
2	Мершутный компьютер	шт	786	2	2	2	5248.00	10496.00	0	0	10496.00
3	Комплект для установки бортового компьютера	шт	756	1	1	1	560.00	560.00	0	0	560.00
4	Мершутный компьютер	шт	780	1	1	1	360.00	360.00	0	0	360.00
5	Мершутный компьютер	шт	756	1	1	1	2153.00	2153.00	0	0	2153.00
6	Мершутный компьютер	шт	756	1	1	1	3585.00	3585.00	0	0	3585.00
Итого:							7.000	X	22790.00	X	22790.00

[illegible]

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА № 753 от 10 ноября 2016 г.

Исправление № — от —

Продавец ООО "ПрофИнструмент"

Адрес: 129128, г. Москва, Северный округ, Автоподъезд 11, стр. 1, офис 10

ИНН/ОГРН: 7716103707/771601001

Госрегистрация и его адрес: Он же

Г. Продавец и его адрес: ООО "Тавит-Р"

К. Платеж-расчетному документу №

Продавец ООО "Тавит-Р"

Адрес: 660078, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 105-а/2, офис 3

ИНН/ОГРН: 2404044324/401001

Выдана: 10 ноября 2016, код: Российский рубль, 643

К. Подписанная Продавецом Российской Федерации
01.26.2016 2011 г. N 1137

Имя/название товара (описание) выполненых работ, указанных вУПД, и/или предметного права	Единица измерения		Количество (штук) (объем)	Цена (тысяч руб.) за единицу (объем)	Стоимость (тысяч руб.)	В том числе НДС	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Стоимость товара (тысяч руб.) (УПД), за минусом суммы налога	Страна происхождения товара		Итого завысшей акцизов	
	Код	Символ измерения								Удостоверен код	Код происхождения		
1	2	3а	3	4	5	6	7	8	9	10	11а	11б	12
Двухтактный бензиновый моторный компрессор Matkors MC-400	796	шт	1	3243.37	3243.37	без налога	18 %	583.83	3826.09				
Моторный компрессор Matkors MC-21	796	шт	3	4621.19	13863.56	без налога	18 %	2486.44	16349.00				
Моторный компрессор Matkors MC-200	796	шт	3	4596.32	14377.87	без налога	18 %	2618.83	11759.09				
Моторный компрессор Matkors MC-200	796	шт	1	4463.39	4463.39	без налога	18 %	813.61	5171.00				
Моторный компрессор Matkors Comford T10	796	шт	1	1981.02	1981.02	без налога	18 %	354.98	2196.00				
Моторный компрессор Matkors UX-1 Jetmax	796	шт	3	1015.25	3045.76	без налога	18 %	546.24	3599.00				
Всего в строке					41744.07					7513.83			49256.00

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы»

ООО "ТАВИЛ-РУ"

Анализ счета 91 за 2016 г.

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)
данные:

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
91	Начальное сальдо		
91.01	Начальное сальдо		
	76		54 892,00
	91	54 892,00	
	Оборот	54 892,00	54 892,00
	Конечное сальдо		
91.02	Начальное сальдо		
	51	36 707,58	
	57	601,02	
	60	207 673,49	
	67	128 758,86	
	91		428 632,95
	94	54 892,00	
	Оборот	428 632,95	428 632,95
	Конечное сальдо		
91.09	Начальное сальдо		
	91	428 632,95	54 892,00
	99		373 740,95
	Оборот	428 632,95	428 632,95
	Конечное сальдо		
	Оборот	912 157,90	912 157,90
	Конечное сальдо		

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки»

Ведомость по счету 99 за 2016 г.			
(галтерского учета)			
Ю на начало	Обороты за период		С
	Кредит	Дебет	
	927 885,02		927 885,02
	927 885,02		927 885,02
	816 243,85		816 243,85
	111 641,17		111 641,17
	927 885,02		927 885,02

ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

едомость по счету 84 за 2016 г.
(бухгалтерского учета)

Итого на начало периода		Обороты за период	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
462 176,37		97 248,04	213 868,95
559 424,41			213 868,95
462 176,37			213 868,95

ПРИЛОЖЕНИЕ С

Анализ счета 99 «Прибыли и убытки»

ООО "ТАВИЛ-РУ"

Анализ счета 99 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99	Начальное сальдо		
99.01	Начальное сальдо		
99.01.1	Начальное сальдо		
	84		213 868,95
	90	330 861,73	602 374,90
	91	373 740,95	
	99	111 641,17	
	Оборот	816 243,85	816 243,85
	Конечное сальдо		
99.01.2	Начальное сальдо		
	68	111 641,17	
	99		111 641,17
	Оборот	111 641,17	111 641,17

	Конечное сальдо		
	Оборот	927 885,02	927 885,02
	Конечное сальдо		
	Оборот	927 885,02	927 885,02
	Конечное сальдо		

ПРИЛОЖЕНИЕ Т

Анализ счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

ООО "ТАВИЛ-РУ"

Анализ счета 84 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
84	Начальное сальдо	462 176,37	
84.01	Начальное сальдо		97 248,04
	Оборот		
	Конечное сальдо		97 248,04
84.02	Начальное сальдо	559 424,41	
	99	213 868,95	
	Оборот	213 868,95	
	Конечное сальдо	773 293,36	
	Оборот	213 868,95	
	Конечное сальдо	676 045,32	